

- «Амортизация основного производственного оборудования».
- «Расходы по содержанию и эксплуатации» - включает статьи расходов:
 - «Содержание оборудования» (включает первичные статьи затрат);
 - ✓ «Содержание и эксплуатация оборудования»;
 - ✓ «Содержание и эксплуатация транспорта»;
 - «Расходы на ремонт» (включает первичные статьи расходов);
 - ✓ «Капитальный ремонт»;
 - ✓ «Текущий ремонт»;
- «Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)»
- «Цеховые расходы» - включают в себя статьи затрат:
 - Текущий ремонт зданий и инвентаря;
 - Капитальный ремонт зданий и инвентаря;
 - Прочие цеховые расходы;
- «Покупная энергия на технологические цели»:
 - Компенсация потерь
- «Общехозяйственные расходы»:
 - «Административно-управленческие и общепроизводственные расходы»;
 - «Страховые платежи»;
 - «Обязательные платежи (налоги, сборы), включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)»;
 - «Арендные платежи»;
 - «Оплата услуг сторонних организаций»:
 - = услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей;
 - = услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь;
 - = услуги территориальных сетевых организаций по передаче электроэнергии;
 - услуги оператора коммерческого учета электроэнергии.
 - «Прочие общехозяйственные расходы».

23. Изложить пп.2.6.2.10 п.2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

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

К затратам на вспомогательные производства относятся затраты на эксплуатацию автотранспорта (за исключением автотранспорта основных производственных подразделений - РЭС), затраты на обслуживание «бесхозных» сетей, прочие затраты

Стоимость услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства, в разрезе элементов и статей затрат.

На счете 23 «Вспомогательное производство» также учитываются затраты на содержание службы капитального строительства, которые ежемесячно распределяются на стоимость объектов капитальных вложений, учитываемых на счете «Строительство объектов ОС», в следующем порядке: по Исполнительной дирекции МРСК - пропорционально дебетовому обороту счета учета затрат на капитальные вложения каждого филиала в общей величине оборота в целом по Обществу, по филиалам - пропорционально дебетовому обороту счета учета затрат на капитальные вложения филиала. В затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание отделов (секторов) инвестиционных проектов, сектора подготовки производства и тех. развития и руководителя департамента кап. строительства (зам. директора филиала/ИД) при условии, что в его подчинении находятся отделы (сектора) инвестиционных проектов

Передача затрат на содержание службы капитального строительства по Исполнительной дирекции МРСК в филиал осуществляется ежемесячно посредством авизо.

В случае отсутствия в текущем месяце затрат по выполнению строительных работ, подлежащих отражению на счете 08.3, затраты на содержание службы капитального строительства относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов». Данные затраты подлежат распределению в первом из последующих месяцев возникновения затрат по выполнению строительных работ.

24. Изложить пп.2.6.2.11 п.2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

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

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

Общепроизводственные затраты подразделяются на затраты по содержанию и эксплуатации оборудования и другие цеховые затраты.

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению согласно шифров производственных затрат на счет 20 «Основное производство».

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

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

Затраты филиалов по виду деятельности - технологическое присоединение, относящиеся к нескольким видам присоединяемой мощности, распределяются пропорционально выручке по видам присоединяемой мощности.

Затраты ИД Общества, переданные в филиалы для отражения на счете 20 по ОВД «Технологическое присоединение к сети при наличии технической возможности» распределяются пропорционально выручке по видам присоединяемой мощности:

- Физические лица - мощность присоединения до 15 кВт включительно;

- Напряжение 0,4 - 1 кВ;
- Напряжение 6 - 10 кВ мощностью до 1 МВт;
- Напряжение свыше 35 кВ, и (или) мощность свыше 1 МВт.

Распределенные затраты счета 26 подразделение ИД Общества передаются по счету 79 и закрываются филиалами на счет 20 «Статьи затрат на производство» для окончательного закрытия себестоимости основных видов деятельности филиалов.

На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражается информация о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

На данном счете отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации.

По дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений (филиалов) - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Аналитический учет по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

25. Изложить пп.2.6.4.5 п.2.6.4 раздела 2 в следующей редакции:

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

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются расходы, связанные с приобретением лицензий и программ, затрат на добровольное и обязательное страхование, суммы начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов, а также ЕСН и взносы в ПФ и ФСС НС с этих сумм. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей), либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Затраты по землеустроительным работам (в т.ч. межевание земельных участков) принятым к учету после 31.12.2008 г. относятся:

- на себестоимость продукции товаров (работ, услуг) в момент принятия таких расходов к учету (в случае заключения договора аренды земельного участка).
- на капитальные вложения и формируют стоимость земельного участка (в случае приобретения земельного участка в собственность).

Списание расходов будущих периодов осуществляется в течение срока, указанного непосредственно в документе (лицензия, договор, акт приемки работ/услуг), либо определяется руководителем (уполномоченным лицом) Общества (Филиала), на основании заключения специалистов Общества (Филиала). Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы по страхованию подлежат списанию на счета учета затрат путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, пропорционально количеству календарных дней действия договоров в отчетном периоде.

2.13. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

26. Изложить пп.2.13.6 п. 2.13 раздела 2 в следующей редакции:

2.13.6. Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

2.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

27. Изложить п.2.14 раздела 2 в следующей редакции:

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

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.14.7 Постоянная разница (ПР) – это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

■ учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

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

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

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

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

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

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

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

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

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

2.14.6. Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода:

$$УР (УД) \pm ПНО/ПНА \pm ОНА/ОНО = \text{текущий налог}$$

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

2.14.7 ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

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

2.14.8 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

28. Дополнить п.2.16 раздела 2 в следующей редакции:

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Настоящим разделом определяется порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений.

Изменение оценочного значения - это корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки

существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение в данных бухгалтерского учета не поддающееся однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Исключение:

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

Перечень изменений и дополнений в ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2009 ГОД.

3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

Изложить абз.3 п.3.4 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы».

Исключить абз.5 п.3.4 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

«При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется в соответствии с п.2 ст.159 НК РФ исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации.»

Изложить п.3.5 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ в следующей редакции:

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

Определение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, дано в Постановлении Росстата № 2 от 14.01.2008г.:

«К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные подрядными организациями по собственному строительству»

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями), включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, ЕСН в части этих сумм оплаты труда, а также отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное пенсионное страхование, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), стоимость услуг поставщиков и другие соответствующие расходы.

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

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

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

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

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

Вычет в момент начисления налога применяется по СМР выполненным после 01.01.2009 г. Начисленные суммы НДС на СМР до 01.01.2009 г. принимаются к вычету после уплаты налога в бюджет.

3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Исключить п.4 момента определения налоговой базы п.3.6 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, п.3 изложить в следующей редакции:

3) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Название п.3.7 РАЗДЕЛА 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ изложить в следующей редакции:

3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

В абз.3 п.3.7 РАЗДЕЛА 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ заменить ссылку на счет 68.02.01 на 68.2.

Дополнить п.3.7 РАЗДЕЛА 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ абзацем в следующей редакции:

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

Изложить п.3.8 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ в следующей редакции:

3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

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

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

8. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

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

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

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

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

- ✓ при приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляют государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования;

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с п. 9 ст. 172 Кодекса вычеты производятся на основании:

- о счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,

- о документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,

- о договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

НДС, принятый к вычету с предоплаты, подлежит восстановлению в бюджет в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

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

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

17. Стоимость лома и отходов черных и цветных металлов, образовавшихся в процессе собственного производства и реализованных после 31.12.08г., НДС не облагается (пп. 25 п. 2 ст. 149 Кодекса).

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

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

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

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

5) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

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

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

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

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

В периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов на производство Общества, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

При приобретении товаров, иного имущества, которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается сразу на всю сумму.

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

Изложить п.3.10 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ в следующей редакции:

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

Декларация по НДС формируется в каждом филиале, в электронном виде высылается в головную организацию, где формируется объединенная декларация.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

Для составления уточненной налоговой декларации по Обществу филиалы представляют в головную организацию «дополнительные» налоговые декларации по НДС на суммы налога к доплате/вычету.

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

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

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

Бывший покупатель, возвращающий товар, обязан выставить бывшему продавцу счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС и товарную накладную.

В случае возврата товара по причине ненадлежащего исполнения условий договора, такой возврат не признается реализацией. Принятый к вычету "входной" НДС по возвращенным товарам следует восстановить в периоде его возврата. Сумма восстановленного НДС отражается в графе 6 строки 190 раздела 3

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

Изложить п.3.12 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ в следующей редакции:

3.12. Счета-фактуры, журналы регистрации счетов - фактур, книги продаж и покупок.

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

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

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

X XXXXXXX, где:

Первый символ – код филиала (организации) согласно таблице:

Наименование филиала	Код филиала
Исполнительная дирекция	А
Алтайэнерго	Б
Бурятэнерго	В
Красноярскэнерго	Г
Кузбассэнерго - РЭС	Д
Омскэнерго	Е
Читаэнерго	И
Хакасэнерго	К

Следующие 7 символов - порядковый номер документа

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А», далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком (X AXXXXXX). Пробелов между символами нет.

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

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

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

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

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

Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур представляют собой перечень счетов-фактур и счета-фактуры прошнурованные, пронумерованные и заверенные подписью главного бухгалтера.

Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы предоставляют в исполнительный аппарат книги покупок и продаж за каждый налоговый период в электронном виде. При формировании уточненных расчетов в исполнительный аппарат также предоставляются в электронном виде дополнительные листы к книгам покупок и продаж.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Изложить п.4.2 раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

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

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам Общество относит затраты основного производства (счет 20) по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии»:

- основная заработная плата производственного персонала предусмотренные ст.255 НК РФ;
- ЕСН начисленный на оплату труда основного производственного персонала;
- Амортизация основного производственного оборудования непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг);
- Покупная энергия на технологические цели (потери);
- Нагрузочные потери;
- Расходы по подготовке и освоению производства (пусконаладочные работы);
- Услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, связанные с технологическим процессом выполнения услуг по транспортировке и коммерческому учету электроэнергии;

Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по ставке на содержание сетей;
Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по ставке на оплату потерь;
Услуги территориальных сетевых организаций по передаче электроэнергии;
Услуги оператора коммерческого учета электроэнергии.

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

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Изложить пп.4.2.4 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

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

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства по данным налогового учета передающей стороны. При выявлении основных средств в результате инвентаризации (после 01.01.2009 г.), их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

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

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

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

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

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

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

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

Расходы в виде амортизационной премии, при проведении модернизации (реконструкции, техническом перевооружении) основных средств учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств.

Расходы в виде амортизационной премии по вновь приобретенным основным средствам учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (абз.2 п.3 ст.272 НК РФ).

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

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

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

Изложить пп.4.2.5 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.2.5. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы,

установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в 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.

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

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

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

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

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

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

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

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 8 ст. 258 НК РФ.

Дополнить пп.4.2.6 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ следующим абзацем:

4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов

«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»

Дополнить пп.4.2.7 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ следующим абзацем:

4.2.7. Расходы на НИОКР

«Расходы Общества на НИОКР (в т.ч. не давшие положительного результата) согласно перечню Правительства РФ признаются в том отчетном (налоговом) периоде в котором были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5»

Изложить абзац 8 пп.4.2.9 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

«Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1 ст.272). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 и обновление программ для ЭВМ и баз данных»

Дополнить пп.4.2.9 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ следующим абзацем:

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

Изложить абзац 4 п. 4.4. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

процентов по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 22 % по долговым обязательствам в иностранной валюте при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях. Положения настоящего абзаца распространяются на правоотношения, возникшие с 1 сентября 2008 года и действуют до 31.12.2009 г.

Изложить пп.6.6 раздела 6 ПРОЧИЕ НАЛОГИ в следующей редакции:

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.6. Исчисление и уплата иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

**7.4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «МРСК Сибири» на 2010г.,
утвержденная приказом Генерального директора №631 от 31.12.2009г.**

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2010 ГОД.**

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, по состоянию на 1 января 2010 года, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ОАО «МРСК Сибири» (далее МРСК или Общество)

Критерием существенности для ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и/или движение денежных средств, является сумма в 400 000 000 рублей и более. Изменения учетной политики, суммарное выражение которых ниже определенного учетной политикой критерия отражаются перспективно.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса на всех филиалах Общества;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;

- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

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

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;

- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);

- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета для МРСК

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

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

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

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

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

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

1.1.11 Распределение учетных функций между бухгалтериями подразделений, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в зависимости от производственных функций структурных подразделений и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в положении об организационной структуре бухгалтерской службы Общества.

1.1.12 Территориально удаленные обособленные подразделения филиалов Общества, на которых возложена обязанность по ведению кассовых операций, регистрируют их в отдельных кассовых книгах.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

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

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

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

13. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

14. Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ";

15. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";

16. Постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

17. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";

18. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации";

19. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";

20. Положением «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации» (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П (ред. от 27.02.2010));

21. Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";

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

23. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

24. Положением «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П) (ред. от 22.01.2008).

- по форме, закрепленной в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Обществ по представлению Главного бухгалтера Общества;

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

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

- по форме, реализованной в программном обеспечении для ведения бухгалтерского учета, используемом в Обществе - при отсутствии унифицированной, либо утвержденной одним из вышеперечисленных документов формы.

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

Если представлен документ с чеком ККМ (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ п.2 ст.9 (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)):

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

- личные подписи указанных лиц с расшифровкой подписи

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин...» от 30.07.1993г. N 745 (ред. от 08.08.2003)):

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

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками ЕНВД (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.2008г № 359 (ред. от 14.02.2009))

- наименование документа, шестизначный номер и серия;
- наименование и организационно-правовая форма - для организации;
- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;

- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);

- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;

- вид услуги;

- стоимость услуги в денежном выражении;

- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;

- дата осуществления расчета и составления документа;

- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

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

- наименование документа;

- порядковый номер документа, дату его выдачи;

- наименование для организации (фамилия, имя, отчество – для индивидуального предпринимателя);

- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;

- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты в рублях;

- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

1.2.3 Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

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

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

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с главным бухгалтером.

1.2.4 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота (Приложение 4)²¹³. График документооборота утверждается руководителем Общества.

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

1.2.5 Общество хранит²¹⁴ первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами, но не менее пяти лет.

Рабочий план²¹⁵ счетов бухгалтерского учета (Приложение 3), другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения²¹⁶ учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

1.2.6 В случае, если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте (в целом МРСК или его отдельных филиалов), требующее внесения изменений и/или дополнений в утвержденный график документооборота, то такие изменения (дополнения) оформляются как дополнение к настоящему Положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само Положение - организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

1.3.9 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими²¹⁷ их лицами. Эти лица отвечают за правильность²¹⁸ отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах. Перечень регистров бухгалтерского учета определен в Приложении 5

1.3.10 Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе²¹⁹ и порядке, предусмотренном Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

²¹³ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 6.

²¹⁴ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 17.

²¹⁵ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 17.

²¹⁶ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 17.

²¹⁷ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.

²¹⁸ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.

²¹⁹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 13.

1.3.11 Бухгалтерская отчетность филиала предоставляется в бухгалтерию исполнительного аппарата. Перечень, формы отчетности и сроки ее представления определяются главным бухгалтером Общества. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на руководителя и главного бухгалтера филиала. Бухгалтерская отчетность филиала подписывается руководителем и главным бухгалтером филиала.

1.3.12 Бухгалтерская отчетность Общества подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества, или иными уполномоченными на это лицами.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания²²⁰ акционеров Общества. Бухгалтерская отчетность Филиала подписывается руководителем и главным бухгалтером Филиала.

1.3.13 Квартальная бухгалтерская отчетность²²¹ Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

1.3.14 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях²²² и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей, бухгалтерская отчетность филиала составляется в рублях и копейках.

1.3.15 Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 23.11.2009 N 261-ФЗ). В частности:

информация об организации,
финансовое положение организации,
сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:

- по нематериальным активам и НИОКР;
- по основным средствам и доходным вложениям;
- по материально-производственным запасам;
- по финансовым вложениям;
- по кредитам и займам;
- по исчислению налога на прибыль;
- по курсовым разницам;
- по событиям после отчетной даты;
- по условным фактам хозяйственной деятельности;
- по прекращаемой деятельности;
- по аффилированным лицам;
- по государственной помощи;
- по сегментам;
- факты неприменения правил бухгалтерского учета;
- информации о затратах на энергетические ресурсы;
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

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

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

1.3.17 К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения²²³, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством²²⁴. Кроме того, Общество публикует²²⁵ годовую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.4.3 В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении²²⁶ различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

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

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке²²⁷ к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых²²⁸ фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике.

²²⁰ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 27.12.2009 N 352-ФЗ)) «Об акционерных обществах», пп. 11 п.1 ст. 48.

²²¹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 15.

²²² Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 8.

²²³ Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 18.09.2006 N 115н) (ред. от 18.09.2006 N 115н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

²²⁴ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», ст. 15.

²²⁵ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ) «О бухгалтерском учете», ст. 16.

²²⁶ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 18, 17, 9.

²²⁷ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 25.

Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента возникновения неоговоренного Положением способа бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

1.5.4 Обществом применяется рабочий план²²⁹ счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов.

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

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

1.5.6 Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми сотрудниками бухгалтерии Общества.

1.5.7 В случае, если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте (в целом МРСК или его отдельных филиалов), влекущее изменение применяемого рабочего плана счетов, то такое изменение оформляется как дополнение к настоящему Положению, которое утверждается в том же порядке, что и само Положение - организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

1.6.3 Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), утверждаемые приказом по Обществу, которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1.7.5 Инвентаризация²³⁰ проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации²³¹ подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторскую и кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

1.7.6 Основными задачами²³² инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.7.7 Проведение инвентаризации обязательно:

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

- основных средств и нематериальных активов - не реже 1 раза в три года;
- вложений во внеоборотные активы – 1 раз в год;
- материально-производственных запасов – 1 раз в год;
- финансовых обязательств – 1 раз в год;
- кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (*4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала*), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в квартал.

- денежных средств, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов – 1 раз в год;
- дебиторской и кредиторской задолженности – не реже 1 раза в год;

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

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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

Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график²³³, сроки проведения и персональный состав постоянно действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий утверждают руководитель Общества или уполномоченные

²²⁸ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 10.

²²⁹ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 45.

²³⁰ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

²³¹ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.3.

²³² Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.4.

²³³ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

им руководители структурных подразделений Общества по вверенным им структурным подразделениям, о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии²³⁴, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

1.7.8 Выявленные при инвентаризации расхождения²³⁵ между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

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

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности, которые являются типовыми при формировании учетной политики.

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

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

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

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Существенным признаётся отклонение более 10% от соответствующей статьи отчетности. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

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

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

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

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

2.1.9 При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: *требование²³⁶ осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование своевременности, требование приоритета содержания перед формой*.

2.1.10 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений²³⁷:

- активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

²³⁴ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 2.2.

²³⁵ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 12.

²³⁶ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 6.

²³⁷ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 5.

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

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

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

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

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом *текущими*. Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20, 23;
- затраты общепроизводственные - счет 25;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе²³⁸.

Учет запасов ведется в разрезе номенклатурных номеров, однородных групп материально-производственных запасов.

2.2.14 По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности²³⁹).

2.2.15 Будущие экономические²⁴⁰ выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

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

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

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

2.2.18 Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами²⁴¹ признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

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

Общество не признает²⁴² в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

238 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

239 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 № 22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 6.

240 «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.2.1.

241 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 2.

242 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 3.

2.2.19 Под доходами²⁴³ понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

2.2.20 Общество признает²⁴⁴ в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

2.2.21 Общество признает в учете кредиторскую задолженность²⁴⁵, если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить экономические выгоды, который является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.2.22 Капиталом²⁴⁶ Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- имущество²⁴⁷, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;

- имущество, активы в качестве финансовых вложений, приобретенные Обществом за плату²⁴⁸, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. В случае несущественности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами²⁴⁹;

- имущество, произведенное в самом Обществе²⁵⁰, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);

- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств²⁵¹, детали, узлы, агрегаты, запасные части²⁵², образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств (ст. 271 п.4 п.п. 8 НК РФ); имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств²⁵³, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

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

Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем²⁵⁴.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств²⁵⁵. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены²⁵⁶, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, на Internet ресурсах, листингом биржи и т.д.).

243 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 2.

244 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 3.

245 «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.3.

246 «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.4.

247 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 9.

248 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

249 Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11.

250 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

251 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 54.

252 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 79.

253 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 36.

254 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

255 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 29.

256 Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 13.

Имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены)²⁵⁷, оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.3.9 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.)²⁵⁸.

2.3.10 Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

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

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по среднему курсу, исчисленному за месяц.

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на последнее число каждого месяца.

Для составления бухгалтерской отчетности, стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

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

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки²⁵⁹, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для финансовых²⁶⁰ вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (дооценка/уценка) учетной стоимости до рыночной.

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

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

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

В отчетности по имуществу, относящемуся к ценным бумагам, и дебиторской задолженности, материально-производственным запасам (п. 25 ПБУ 5/01) применяется метод нетто-оценки, предусматривающий возможность формирования резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

²⁵⁷ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 11.

²⁵⁸ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 12.

²⁵⁹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

²⁶⁰ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Капитальные затраты связаны:

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

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

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

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

- по объектам недвижимости – после документально подтвержденного факта подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию. Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

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

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

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

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

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

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

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным объектам (этапам) строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

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

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

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

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

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов.

2.4.2.5 Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- Общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;

- Общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

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

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

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

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

Если Общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг Общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам признается Обществом доходом по обычным видам деятельности.

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

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

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

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

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

2.4.3.9 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление. При этом под значительным временем понимается период свыше 11 месяцев, а под существенными расходами – затраты более 100 млн. рублей без НДС.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов²⁶¹.

2.4.3.10 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в соответствии с условиями предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

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

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

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

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

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

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

²⁶¹ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», п 7

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

2.4.4. Основные средства

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

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.²⁶²

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют:

здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, списанные в производство (эксплуатацию), учитываются до полного физического износа на забалансовых счетах в разрезе мест хранения.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, приобретаемые Обществом как бывшие в употреблении и оставшийся срок полезного использования которых по данным передающей стороны на дату приобретения менее 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

2.4.4.12 Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

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

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

2.4.4.15 В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

2.4.4.16 В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

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

- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

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

2.4.4.18 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов)²⁶³.

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги;
- государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств (за постановку на учет транспортного средства, регистрация объектов недвижимости).

²⁶² Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4.

²⁶³ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 8.

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

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

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

- При передаче имущества филиалу от ИД (и наоборот) либо из филиала в филиал расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств, требующих монтажа, а также затраты на их монтаж, учитываются на счете учета основных средств обособленно. При этом срок полезного использования соответствующего объекта равен сроку полезного использования поступившего объекта основных средств. В учете объекты ОС: основной и монтаж оборудования, представляют собой единый имущественный комплекс. В случае, если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции увеличивается срок полезного использования основного объекта ОС, срок полезного использования объекта «монтаж ОС» не изменяется.

Операции по передаче имущества отражаются в учете записями:

Д 79 - К 01 "Основные средства" - на сумму первоначальной стоимости - передан на баланс другого структурного подразделения объект ОС;

Д 02 "Амортизация основных средств" - К 79 - на сумму амортизации по объекту ОС - передана на баланс другого структурного подразделения сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском учете (сумму начисленной налоговой амортизации и дату приобретения организацией объекта ОС необходимо указать отдельно в первичных документах, оформляемых при передаче).

Получение объекта ОС с баланса другого структурного подразделения отражается в учете записями:

Д 01 - К 79 - на сумму первоначальной стоимости - получен из другого подразделения объект ОС;

Д 79 - К 02 - на сумму амортизации по объекту ОС - передана на баланс другого структурного подразделения сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском учете.

Д 08 – К 60,70,69,10 – на сумму затрат на перемещение и монтаж объекта ОС;

Д 01 – К 08 – создание объекта ОС «Монтаж ОС»

При передаче объектов ОС из одного структурного подразделения в другое оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2). В связи с особенностями применяемого программного комплекса передача объектов ОС влечет за собой замену инвентарного номера, при этом в целях сохранения истории объекта ОС, информация о предыдущем инвентарном номере сохраняется как справочная информация.

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

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

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;

- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – тогда общество признает прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается по остаточной стоимости.

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

2.4.5. Изменение стоимости основных средств

2.4.5.5 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств²⁶⁴.

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

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

25. мощность;

26. производительность;

27. пропускная способность;

28. другие качественные характеристики.

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

²⁶⁴ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

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

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

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

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

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

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

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

2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств

2.4.6.6 Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту²⁶⁵. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (ред. от 24.02.2009),

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

2.4.6.8 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании технической оценки служб Общества в соответствии с «Регламентом оформления первичных учетных документов и отражения в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств». Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.6.9 Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации²⁶⁶. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется с учетом следующего:

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

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

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

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

2.4.6.11 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из предполагаемого срока полезного использования Обществом, который определяется с учетом:

■ ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

■ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

■ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

2.4.7. Амортизация основных средств

2.4.7.11 Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования²⁶⁷.

²⁶⁵ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20.

²⁶⁶ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

²⁶⁷ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 17.

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

Начисление амортизации имущества, полученного Обществом по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

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

2.4.7.14 Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете²⁶⁸.

2.4.7.15 При начислении амортизации по безвозмездно²⁶⁹ полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого²⁷⁰ финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

2.4.7.16 При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости, т.е. дата окончания работ по модернизации и реконструкции объекта.

2.4.7.17 Амортизация не начисляется:

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

- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;

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

2.4.7.18 Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию²⁷¹. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов²⁷²,

- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев²⁷³.

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

2.4.7.19 По имуществу в запасе²⁷⁴ (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.8. Учет аренды основных средств

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

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

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

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

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

²⁶⁸ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52.

²⁶⁹ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 8.

²⁷⁰ Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», п. 9.

²⁷¹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

²⁷² Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 4, 12.

²⁷³ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

²⁷⁴ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 61.

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

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований.

Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

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

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

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

- при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме общей стоимости предмета лизинга без НДС, закрепленной в акте и договоре;

- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости без НДС, закрепленной в договоре;

- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закрепленной договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей без НДС, закрепленной в договоре

2.4.8.3. Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости (согласно перечня арендуемых земельных участков, представленного и подписанного Управлением собственностью филиала (исполнительной дирекции)).

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.9.3 К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования²⁷⁵.

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

2.4.9.5 Стоимость оборудования к установке, используемого для замены при капитальных и текущих ремонтах объектов электросетевого хозяйства, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту.

2.4.9.6 Стоимость оборудования к установке (счетчики), используемого для оказания услуг населению, включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация

2.4.10.11 Нематериальными активами признаются объекты, отвечающие следующим условиям:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

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

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

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

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

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

- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

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

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров, патентов, свидетельств:

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

²⁷⁵ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».

- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

2.4.10.12 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.4.10.13 В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология). Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления на Общество (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.). Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) может переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

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

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

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

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

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

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

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

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

- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования;

2.4.10.6.1 Срок полезного использования деловой репутации устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив). Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, более чем на 5%, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года, как изменения в оценочных значениях.

2.4.10.6.2 В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

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

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

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охраняемых документах;

- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;

- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;

- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

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

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.6 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы²⁷⁶:

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

2.5.1.1. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов) (п.3 ПБУ 5/01).

2.5.1.7 Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. МПЗ, отличающиеся характеристикой «Вид поступления», учитываются на разных номенклатурных номерах.

2.5.1.8 Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов²⁷⁷.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает²⁷⁸:

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

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

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

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

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами. Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается на забалансовом счете «Спецодежда в эксплуатации».

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.6 Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, активы, удовлетворяющие признакам основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу.

2.5.2.7 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество²⁷⁹ признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.²⁸⁰

При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете «Транспортно-заготовительные расходы»

2.5.2.8 Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете «Материалы» по фактической стоимости их приобретения.

²⁷⁶ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.

²⁷⁷ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 6.

²⁷⁸ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 68.

²⁷⁹ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

²⁸⁰ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

2.5.2.9 Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов, номенклатурным номерам производится пропорционально стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Общество, на которые отсутствуют расчетные документы²⁸¹. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора, стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

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

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.9 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день²⁸².

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

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

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

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

- наименование материала;
- количество;
- цена;
- сумма

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

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

При передаче специальных приспособлений и инвентаря в эксплуатацию их стоимость списывается на затраты в полном размере. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется по местам хранения и материально ответственным лицам на забалансовом счете «Материалы в эксплуатации».

2.5.3.6. Капитальный ремонт и строительство объектов основных средств может производиться сторонними подрядными организациями с использованием давальческих материалов Общества. Передача МПЗ подрядным организациям отражается в учете Общества записями по дебету субсчета "Материалы, переданные в переработку на сторону" в корреспонденции с субсчетами учета МПЗ. Данные материалы списываются на счета учета соответствующих затрат по мере выполнения работ на основании документов, указанных в п.10 СО 5.113 0-00 «Формирование, согласование и утверждение смет и расчет договорной цены на капитальное строительство, реконструкцию и техперевооружение. Положение».

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

2.5.4.4 Запасные части, приходящиеся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходящихся объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

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

2.5.4.6 МПЗ подлежащие разукрупнению списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»). Разукрупненные МПЗ приходятся с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукрупнения.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

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

Общество осуществляет учет доходов и расходов по филиалам.

²⁸¹ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 36.

²⁸² Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 16.

Филиалы осуществляют обязательный учет затрат в разрезе структурных подразделений: технический центр, районы электрических сетей. Необходимость ведения учета доходов и расходов по другим подразделениям определяется филиалом самостоятельно.

2.6.1.3 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.²⁸³

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче и транзиту электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- доходы от прочих услуг промышленного характера;
- доходы от услуг непромышленного характера

Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения и виду тарифа.

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

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- услуги по реализации тепловой энергии и химически очищенной воды, холодной воды;
- услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- выполнение строительно-монтажных работ;
- услуги управляющей организации (ЕИО);
- услуг автотранспорта;
- услуги по организации торгов
- прочие услуги промышленного характера.

Доходы от реализации тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.

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

Доходы от реализации тепловой энергии и химически очищенной воды признаются в бухгалтерском учете на основании Актов об оказанных услугах по производству тепловой энергии и химически очищенной воды. Акт об оказанных услугах составляется на основании Акта о месячном отпуске тепловой энергии (химически очищенной воды) от генерирующего источника.

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

- Доходы от реализации товаров;
- Прочие услуги непромышленного характера.

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

2.6.1.4 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.²⁸⁴

2.6.1.5 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.6.1.6 Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов.²⁸⁵

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.²⁸⁶

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

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

- расходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;

²⁸³ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

²⁸⁴ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 6.

²⁸⁵ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

²⁸⁶ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 5.

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

Себестоимость услуг по передаче и транзиту электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Формирование себестоимости услуг по технологическому присоединению по договорным обязательствам, основанным на установлении индивидуального тарифа, осуществляется исходя из структуры и величины расходов, определенных в калькуляции, являющейся основой для установления индивидуального тарифа.

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

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

Расходы по прочим услугам промышленного характера учитываются в местах возникновения затрат (филиалах) в разрезе подразделений, статей расходов и элементов затрат. Структура статей расходов и элементов затрат по прочим услугам промышленного характера (включая услуги по производству тепловой энергии и химически очищенной воды) аналогична структуре статей расходов по передаче электрической энергии (п.п. 2.6.2.6 п. 2.6.2 раздела 2)

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

2.6.1.9 Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.6.1.10 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и (или) величине кредиторской задолженности²⁸⁷.

2.6.1.11 Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). По окончании каждого отчетного периода общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета учета затрат на производство.

2.6.1.12 Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности²⁸⁸.

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.13 Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями) и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления.

2.6.2.14 Учет доходов от услуг по передаче и транзиту электроэнергии и технологическому присоединению к сети напряжения свыше 35 кВ, и (или) мощности свыше 1 МВт осуществляется центральной бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества.

Ежемесячно данные о величине доходов от услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению передаются центральной бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества в филиал посредством авизо.

2.6.2.15 Доходы и/или расходы присоединенных обществ, оправдательные документы по которым поступили после даты реорганизации, учитываются в составе доходов и/или расходов по обычной деятельности либо в составе прочих доходов/расходов организации-правопреемника в зависимости от содержания.

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

2.6.2.7 В сумму затрат филиала включается часть затрат Исполнительной дирекции Общества, рассчитанная пропорционально доле условных единиц электросетевого оборудования филиала в общей сумме условных единиц электросетевого оборудования Общества, рассчитанных согласно Приказу ФСТ РФ от 06.08.2004 г. № 20-Э/2 (ред. от 31.12.2009).

2.6.2.8 Расходы по передаче и транзиту электрической энергии учитываются в филиалах (местах их возникновения) в разрезе подразделений, статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче электрической энергии имеют следующую структуру:

²⁸⁷ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 6.

²⁸⁸ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

- «Основная заработная плата производственного персонала»;
- «Отчисления на социальные нужды производственного персонала»;
- «Амортизация основного производственного оборудования».
- «Расходы по содержанию и эксплуатации» - включает статьи расходов:
 - «Содержание оборудования» (включает первичные статьи затрат):
 - ✓ «Содержание и эксплуатация оборудования»;
 - ✓ «Содержание и эксплуатация транспорта»;
 - «Расходы на ремонт» (включает первичные статьи расходов):
 - ✓ «Капитальный ремонт»;
 - ✓ «Текущий ремонт»;
 - «Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)»
 - «Цеховые расходы» - включают в себя статьи затрат:
 - Текущий ремонт зданий и инвентаря;
 - Капитальный ремонт зданий и инвентаря;
 - Прочие цеховые расходы;
 - «Покупная энергия на технологические цели»:
 - Компенсация потерь
 - «Общехозяйственные расходы»:
 - «Административно-управленческие и общепроизводственные расходы»;
 - «Страховые платежи»;
 - «Обязательные платежи (налоги, сборы), включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)»;
 - «Арендные платежи»;
 - «Оплата услуг сторонних организаций»:
 - = услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей;
 - = услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь;
 - = услуги территориальных сетевых организаций по передаче и транзиту электроэнергии;
 - «Прочие общехозяйственные расходы».

В случае, если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте (в целом МРСК или его отдельных филиалов), требующее внесения изменений и/или дополнений в статьи (элементы) затрат, то такие изменения (дополнения) оформляются как дополнение к настоящему Положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само Положение - организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

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

2.6.2.9 Доходы от технологического присоединения учитываются отдельно и не учитываются в необходимой валовой выручке (общей структуре валовой выручки) Общества по иным регулируемым видам деятельности.

К расходам на технологическое присоединение к электрическим сетям относятся расходы на выполнение Обществом следующих мероприятий:

- а) подготовку Обществом технических условий и их согласование с системным оператором согласование их с системным оператором и со смежными сетевыми организациями;
- б) выполнение технических условий Обществом (за исключением мероприятий капитального характера), включая осуществление мероприятий по подключению энергопринимающих устройств под действие аппаратуры противоаварийной и режимной автоматики в соответствии с техническими условиями;
- в) проверку выполнения заявителем технических условий;
- г) участие Общества в осмотре (обследовании) присоединяемых энергопринимающих устройств должностным лицом федерального органа исполнительной власти по технологическому надзору при участии собственника таких устройств, а также соответствующего субъекта оперативно-диспетчерского управления в случае, если технические условия подлежат в соответствии с Правилами технологического присоединения энергопринимающих устройств согласованию с таким субъектом оперативно-диспетчерского управления;
- д) фактические действия по присоединению и обеспечению работы энергопринимающих устройств в электрической сети.

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

Затраты по виду деятельности «Технологическое присоединение к сети» формируются на филиалах на основании фактических затрат и/или калькуляций по видам присоединяемой мощности.

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

К *прямым расходам* относятся расходы, имеющие непосредственное отношение к конкретному объекту учета затрат (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и прочие), могут быть прямо на него отнесены, и их прямое отнесение экономически целесообразно.

К *косвенным (накладным) расходам* относятся расходы, имеющие отношение к объекту учета затрат (расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования,

инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и прочие), но их невозможно или экономически нецелесообразно прямо отнести к конкретному объекту учета.

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

К затратам на вспомогательные производства относятся затраты на эксплуатацию автотранспорта (за исключением автотранспорта основных производственных подразделений - РЭС), затраты на обслуживание «бесхозных» сетей, затраты ПО «Энергосвязь», прочие затраты.

Стоимость услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства, в разрезе элементов и статей затрат.

На счете 23 «Вспомогательное производство» также учитываются затраты на содержание службы капитального строительства, которые ежемесячно распределяются на стоимость объектов капитальных вложений, учитываемых на счете «Строительство объектов ОС», в следующем порядке: по Исполнительной дирекции МРСК - пропорционально дебетовому обороту счета учета затрат на капитальные вложения каждого филиала в общей величине оборота в целом по Обществу, по филиалам - пропорционально дебетовому обороту счета учета затрат на капитальные вложения филиала. В затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание отделов (секторов) инвестиционных проектов, сектора подготовки производства и тех. развития и руководителя департамента кап. строительства (зам. директора филиала/ИД) при условии, что в его подчинении находятся отделы (сектора) инвестиционных проектов.

Передача затрат на содержание службы капитального строительства по Исполнительной дирекции МРСК в филиал осуществляется ежемесячно посредством авизо.

В случае отсутствия в текущем месяце затрат по выполнению строительных работ, подлежащих отражению на счете 08.3, затраты на содержание службы капитального строительства относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов». Данные затраты подлежат распределению в первом из последующих месяцев возникновения затрат по выполнению строительных работ.

2.6.2.13 Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства – расходов на содержание аппарата управления филиала.

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

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению согласно шифров производственных затрат на счет 20 «Основное производство».

Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета расходов Исполнительной дирекции Общества, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта.

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

Распределенные общехозяйственные затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо и отражаются филиалами на счете 20 «Основное производство» для формирования полной себестоимости услуг по обычным видам деятельности.

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражается информация о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

На данном счете отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов:

■ 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

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

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.2 В качестве прочих доходов Общество признает следующие доходы:

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

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от реализации МПЗ;
- доходы от реализации прочих активов;

■ доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от владения ценными бумагами;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
- проценты за пользование денежными средствами Общества;

- прочие доходы.

Признание дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки имущества, если иное не установлено договором.

К прочим доходам относятся *Чрезвычайные доходы* - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

- страховое возмещение;
- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
- ликвидационная стоимость непригодного имущества;
- прочие чрезвычайные доходы.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:

—расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);

—расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;

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

▪ расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

▪ расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);

▪ в составе чрезвычайных расходов Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п.

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

▪ в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной стоимости излишнего имущества;

▪ в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Стоимость излишнего имущества определяется по рыночной стоимости аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков, на основании отчета постоянно действующей оценочной комиссии Общества или независимого эксперта (оценщика).

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

2.6.4.6 К доходам²⁸⁹ будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

2.6.4.7 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

▪ безвозмездно полученные основные средства;

▪ иные безвозмездно полученные МПЗ;

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

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

▪ прочие доходы будущих периодов.

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

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

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

²⁸⁹ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

В случае безвозмездного поступления на Общество объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям. 2.6.4.4 Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно. Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

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

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

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

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются:

- расходы, связанные с приобретением лицензий и программ,
- затраты на добровольное и обязательное страхование,
- суммы начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов,
- прочие расходы, относящиеся к расходам будущих периодов

Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей), либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Затраты по землеустроительным работам (в т.ч. межевание земельных участков) принятым к учету после 31.12.2008 г. относятся:

- на себестоимость продукции товаров (работ, услуг) в момент принятия таких расходов к учету (в случае заключения договора аренды земельного участка).
- на капитальные вложения и формируют стоимость земельного участка (в случае приобретения земельного участка в собственность).

Срок списания расходов будущих периодов осуществляется в течение срока, указанного непосредственно в документе (лицензия, договор, акт приемки работ/услуг), либо определяется Приказом руководителя (уполномоченного лица) Общества (Филиала), на основании заключения специалистов Общества (Филиала). Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы по страхованию подлежат списанию на счета учета затрат путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, пропорционально количеству календарных дней действия договоров в отчетном периоде.

2.6.5. Учет курсовых разниц

2.6.5.4 Курсовой разницей Общества признают разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

2.6.5.5 В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств

2.6.5.6 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

2.6.5.4 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету).

2.6.5.5 Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

2.6.6. Учет операций по договорам строительного подряда

2.6.6.1 Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции,

модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Общество выступает в качестве Подрядчика, осуществляется в следующем порядке.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.7. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Учет резерва по сомнительным долгам.

2.7.1.10 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалом векселя и др.).

2.7.1.11 Общество создает резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности (по итогам 1 квартала, полугодия и девяти месяцев - по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками), по итогам года - по результатам инвентаризации всей дебиторской задолженности).

2.7.1.12 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7.1.13 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет²⁹⁰ 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.7.1.14 Формирование резерва сомнительных долгов (в т. ч. учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва) производится бухгалтерскими службами филиалов(исполнительной дирекции) Общества на основании заключения комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

2.7.1.15 При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Общества.

2.7.1.16 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежной сумма этого долга подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие²⁹¹ расходы (счет «Прочие доходы и расходы»).

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

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

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

- ликвидации должника;
- истечения срока исковой давности (при отсутствии первичных документов, подтверждающих образование задолженности).

Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

2.7.1.19 Общество не создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

2.7.1.20 Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.7.1.21 Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности (УФХД) в связи с существующими на отчетную дату обязательствами общества, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий (п.8 ПБУ 8/01):

- вероятность наступления последствий, связанных с ним, должна быть высокой или очень высокой;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

- последствия факта хозяйственной деятельности признаются существенными (т.е. без знания о них пользователями бухгалтерской и налоговой отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности компании на отчетную дату).

²⁹⁰ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 63

²⁹¹ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 77.

Создание резерва под УФХД производится в филиалах на основании издаваемых приказов, по итогам каждого отчетного периода, исходя из оценки последствий таких фактов, и отражается проводкой:

Дт 20(23,26,29,91) Кт 96 на величину условного обязательства без НДС.

2.7.1.13 Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Сумма резерва определяется по итогам проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (абз. 1, 3 п. 38 ПБУ 19/02).

Создание резерва отражается проводкой:

Дт 91 Кт 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений"

При выбытии финансовых вложений, под снижение стоимости которых создан резерв, его сумма списывается в прочие доходы (п. 40 ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006), п. 4 ПБУ 21/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 11.03.2009), п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2006)).

2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

2.8.3 Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок.

2.8.4 Между бухгалтериями структурных подразделений (филиалов) и бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные в последствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете.

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

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

2.9.13 В качестве финансовых вложений Общество признают активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды²⁹² (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям²⁹³ Общество относит:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

2.9.14 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах²⁹⁴ за эти товары, работы или услуги, а также банковские векселя, при погашении которых не возникает дохода в виде дисконта (процентов), финансовыми вложениями не признаются. Собственные векселя третьих лиц отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, а банковские – в качестве расчетов с прочими дебиторами

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

Единицей учета финансовых вложений признаются:

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

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

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

2.9.17 В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные²⁹⁵.

²⁹² Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 2.

²⁹³ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

²⁹⁴ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

²⁹⁵ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п.41.

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

2.9.18 Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

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

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

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

2.9.19 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

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

2.9.20 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки²⁹⁶ их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими²⁹⁷ доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

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

2.9.21 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной²⁹⁸ стоимости.

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

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

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

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

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной²⁹⁹ стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной³⁰⁰ стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

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

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

2.9.23 Доходы³⁰¹ по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

2.9.24 Расходы³⁰², связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п. признаются прочими расходами.

²⁹⁶ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

²⁹⁷ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

²⁹⁸ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 21.

²⁹⁹ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 27.

³⁰⁰ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 28.

³⁰¹ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 34.

2.9.13 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

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

Указанный резерв образуется за счет прочих расходов с применением счета 59 «Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений».

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если на основе имеющейся информации делается вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на прочие доходы.

2.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИШЕСТВА

2.10.6 По договору³⁰³ простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

2.10.7 Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости³⁰⁴ на дату вступления договора в силу.

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

2.10.9 При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих³⁰⁵ доходов или расходов.

2.10.10 Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела³⁰⁶, согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

2.11. УЧЕТ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

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

2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

³⁰² Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 35, 36.

³⁰³ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 17.07.2009, с изм. от 08.05.2010) (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), статья 1041.

³⁰⁴ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 13.

³⁰⁵ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 14.

³⁰⁶ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 15.

2.12.6 Собственный капитал Общества включает в себя:

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

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

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

2.12.8 Резервный капитал³⁰⁷ формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.12.9 Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

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

2.12.10 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:

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

При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов) Общества, Единоличный исполнительный орган общества может принимать решения об отражении (учете) таких расходов в составе прочих расходов Общества в пределах утвержденных бюджетов (смет).

2.13. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

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

Обязательства Общества подразделяются:

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

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

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

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

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

2.13.17 Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

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

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

³⁰⁷ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 27.12.2009 N 352-ФЗ) «Об акционерных обществах», статья. 35.

2.13.20 К дополнительным³⁰⁸ затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

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

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общества включают эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

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

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;
- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

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

Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

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

2.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.14.12 Постоянная разница (ПР) – это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

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

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ);
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

³⁰⁸ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», п. 8.

- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);

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

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

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

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

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

- вычитаемые временные разницы (ВВР);

- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

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

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

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

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

- прочие аналогичные разницы.

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

2.14.6. Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода:

$УР(УД)+/-ПНО/ПНА+/-ОНА/ОНО=$ текущий налог

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

2.14.7 ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

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

2.14.8 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

2.16.2 Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

2.16.3 К событиям после отчетной даты относятся:

- *события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность*

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

— события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

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.

Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет и обеспечивает подтверждение такого расчета.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год.

Информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

2.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Настоящим разделом определяется порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений.

Изменение оценочного значения - это корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение в данных бухгалтерского учета не поддающееся однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Исключение:

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2010 ГОД.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества (включая составление отчетности);

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

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

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

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

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

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями).

Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914(с изменениями).

Иные нормативные документы.

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

3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг) с учетом положений п.2 ст.146 гл.1 ч.2 НК РФ;

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (при смешанном способе строительства стоимость работ, выполненных подрядным способом, налоговую базу не увеличивают);

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В частности, объектом налогообложения признаются операции по передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение (создание) единицы которых превышают 100 рублей.

3.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

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

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

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением государственных регулируемых цен, или с учетом льгот,

предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий и льгот при определении налоговой базы не учитываются.

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

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

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

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

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

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

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

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

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

3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

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

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

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы».

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

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

Определение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, дано в Постановлении Росстата № 2 от 14.01.2008г.:

«К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные подрядными организациями по собственному строительству».

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

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями). В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов и оборудования, заработная плата работников, выполняющих СМР, страховые взносы во внебюджетные фонды, затраты отдела капитального строительства и другие расходы. Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения, несмотря на то, что стоимость данных работ может включать в себя затраты отдела капитального строительства Общества.

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

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

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

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

3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке)³⁰⁹;

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

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

3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

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

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

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

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

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

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

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

При исполнении обязанности налогового агента в соответствии с п. 3 ст. 161 гл. 21 НК РФ, НДС следует исчислить в наиболее раннюю из дат:

- день оприходования государственного (муниципального) имущества, отражения в учете услуг аренды (государственного, муниципального) имущества;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего приобретения государственного (муниципального) имущества, приобретения услуг аренды государственного (муниципального) имущества.

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

3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

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

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

18. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

³⁰⁹ Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, для передачи имущественных прав, для реализации, облагаемой по ставке 0 %, для СМР, выполняемых для собственного потребления, а также для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

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

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

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

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

е. при приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляют государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования;

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с п. 9 ст. 172 Кодекса вычеты производятся на основании:

а. счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,

б. документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,

с. договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

НДС, принятый к вычету с предоплаты, подлежит восстановлению в бюджет в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

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

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

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

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

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

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

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

8) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

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

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

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

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

В периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов на производство Общества, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

При приобретении товаров, иного имущества, которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается сразу на всю сумму.

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

При внесении исправлений в счета-фактуры, суммы налоговых вычетов, либо суммы налога для уплаты в бюджет подлежат отражению в том налоговом периоде, в котором выполнены условия, определяющие право на налоговый вычет, либо на уплату налога в бюджет, независимо от даты внесения исправлений в счет-фактуру.

3.9. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС

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

передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в квартале передачи);

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

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

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

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

, где:

НДС_{восст} - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

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

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

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

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью

амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в каждом последнем месяце каждого года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

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

, где:

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

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

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

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

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

При списании имущества до истечения срока его полезного использования, физического износа (в связи с хищениями, ликвидацией) Общество не восстанавливает и не уплачивает в бюджет суммы налога на остаточную стоимость имущества, если данные суммы были приняты к вычету и возмещены при постановке на учет основных средств, МПЗ, приобретенных для использования в производстве.

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

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

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

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

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

Электронные версии уточненных налоговых деклараций, дополнительных листов книг покупок и продаж предоставляются до 15 числа 3-го месяца текущего налогового периода и до 10 числа последнего месяца отчетного года. В течение 30 календарных дней со дня предоставления электронных версий уточненных деклараций, дополнительных листов книг покупок и продаж по НДС филиалы предоставляют их бумажные версии за подписью главного бухгалтера филиала.

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

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

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

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

Бывший покупатель, возвращающий товар, обязан выставить бывшему продавцу счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС и товарную накладную.

3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

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

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

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

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

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

X XXXXXXX, где:

Первый символ – код филиала (организации) согласно таблице:

Наименование филиала	Код филиала
Исполнительная дирекция	А
Алтайэнерго	Б
Бурятэнерго	В
Красноярскэнерго	Г
Кузбассэнерго - РЭС	Д
Омскэнерго	Е
Читаэнерго	И
Хакасэнерго	К
ГАЭС	М

Следующие 7 символов - порядковый номер документа

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А», далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком (X AXXXXXX). Пробелов между символами нет.

В случае если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте (в целом МРСК или его отдельных филиалов), требующее внесения изменений и/или дополнений в утвержденный порядок нумерации счетов-фактур, такие изменения (дополнения) оформляются как дополнение к настоящему Положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само Положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

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

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

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

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

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

Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур представляют собой реестр счетов-фактур и счета-фактуры прошнурованные, пронумерованные и заверенные подписью главного бухгалтера.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

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

4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

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

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам Общество относит затраты основного производства (счет 20) по видам деятельности «Услуги по передаче и транзиту электроэнергии», «технологическое присоединение»:

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

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

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов

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

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 гл. 25 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств включается в расходы (при реализации или списании в производство) в той же сумме, которая была отнесена на внереализационные доходы при принятии к учету указанных МПЗ, независимо от даты их оприходования.

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

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

Отнесение специальной одежды сроком службы более 1 года на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, производится в момент отпуска специальной одежды в эксплуатацию в полной стоимости.

4.2.3. Учет расходов на оплату труда

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

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах 20, 23, 25, 26, 29, 44 они признаются таковыми и в налоговом учете.

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

Суммы платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников с негосударственными пенсионными фондами, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации в соответствии с п. 16 ст. 255 относятся к расходам в целях налогообложения после их оплаты и при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников (либо при переводе взносов с солидарного на именные счета) негосударственных пенсионных фондов, (и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль Общество вправе отнести к расходам на оплату труда 100 процентов суммы взносов, уплаченных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, при соблюдении условий, указанных в ст. 255 НК РФ, если согласно правилам негосударственного пенсионного фонда и договору на именные счета работников зачисляются средства в размере не менее 97 процентов от суммы пенсионных взносов.

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

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

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

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства

по данным налогового учета передающей стороны. При выявлении основных средств в результате инвентаризации (после 01.01.2009 г.), их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 гл. 25 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При этом остаточная стоимость объекта определяется как разность между первоначальной стоимостью объекта основных средств, по которой объект был включен в амортизационную группу (первоначальной стоимостью объекта уменьшенной на сумму амортизационной премии) и фактически начисленной за период эксплуатации амортизации.

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

4.2.5. Налоговый учет основных средств

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

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

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

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

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

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ,

срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности, а также возможности использования основных средств в деятельности Общества.

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

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

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

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

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

По объектам основных средств, которые не выводились из эксплуатации в период реконструкции, модернизации, технического перевооружения, амортизация начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, начиная с месяца, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости, т.е. дата окончания работ по модернизации, реконструкции объекта.

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

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 8 ст. 258 НК РФ.

4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов

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

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

К нематериальным активам, в частности, относятся:

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

К нематериальным активам не относятся:

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

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

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

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

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

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

4.2.7. Расходы на НИОКР

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

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и

межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

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

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

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

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки. Данные расходы равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном абзацем 2 п. 2 ст. 262 НК РФ.

Расходы налогоплательщика на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах 1,5 % доходов (валовой выручки) Общества.

4.2.8. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

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

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

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

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

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

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

4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и п.6 ст. 272 НК РФ.

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

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

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

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей

налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

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

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

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1 ст.272). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

К расходам Общества на приобретение права на земельные участки относятся затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, определяемого Обществом, но не менее пяти лет. Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяются согласно п. 5 ст. 264 НК РФ.

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

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

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

4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

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

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

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

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

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

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

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Предельная величина процентов по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 15 % по долговым обязательствам в иностранной валюте. При внесении изменений в законодательные акты в части данных коэффициентов, Общество применяет новое значение коэффициентов, без внесения изменений в учетную политику в данной части.

Дата признания расходов устанавливается:

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

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

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

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) определяются исходя из рыночной цены данного имущества (работ, услуг), подтвержденной Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

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

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

4.5. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

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

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ. Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

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

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

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

Общество может создавать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество может создавать резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год ежемесячно от фактического ФОТ с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере процента отчислений в резерв, утвержденного распорядительным документом по Обществу с правом переноса не использованного на конец отчетного налогового периода резерва на следующий отчетный налоговый период в соответствии со ст.324.1 Налогового кодекса РФ.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам года с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Общество может создать резерв под предстоящие ремонты основных средств (ст. 324 Кодекса).

4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.6.1. Авансовые платежи

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

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

4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

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

4.6.3. Порядок представления налоговых деклараций

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

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

Налоговые декларации по субъектам РФ, в которых находятся филиалы и Исполнительная дирекция Общества, представляются ДНУ Исполнительной дирекции ОАО «МРСК Сибири» в ИФНС по месту учета головной организации, а также в МИФНС по месту учета филиалов.

Оплата налога на прибыль производится Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» централизованно.

Сверка расчетов с бюджетами по налогу на прибыль в части сумм, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится ДНУ Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» по месту нахождения обособленных подразделений с привлечением ДНУ филиалов Общества.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по налогу на прибыль за соответствующие периоды.

Для составления уточненной налоговой декларации по Обществу филиалы представляют в ДНУ Исполнительной дирекции Общества уточненные налоговые регистры. Если производится уточнение налога на прибыль за период до присоединения вместе с уточненными налоговыми регистрами предоставляется уточненная налоговая декларация с

пояснительной запиской. Пояснительная записка должна содержать описание построчного изменения содержания строк первоначальной декларации.

Электронные версии уточненных налоговых регистров предоставляются до 15 числа 3-го месяца текущего отчетного периода и до 10 числа последнего месяца налогового периода. В течение 30 календарных дней со дня предоставления электронных версий уточненных деклараций, филиалы предоставляют их бумажные версии за подписью главного бухгалтера филиала.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Расчет налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законов субъектов Российской Федерации.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378 НК РФ.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, каждого обособленного подразделения (филиала) организации, имеющего отдельный баланс и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, обособленного подразделения имеющего отдельный баланс, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

В соответствии с Приложениями № 2,4 к Приказу Минфина РФ от 20.02.2008 № 27н «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения», если законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, Декларация (расчет по авансовому платежу) может заполняться в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту Российской Федерации.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из балансовой стоимости основных средств по данным бухгалтерского учета.

Налоговая база по налогу на имущество уменьшается на балансовую стоимость имущества (линии электропередачи и сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью этих объектов), согласно перечню льготируемого имущества, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

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

Начисление налога на имущество учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), прочих расходов (в случае исчисления налога по имуществу, сданному в аренду, либо непрофильным объектам).

Администрирование налога на имущество осуществляется филиалами Общества самостоятельно.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1. Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ, а также нормативно-правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах.

В соответствии со ст. 15 НК РФ земельный налог относится к местным налогам.

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

В соответствии со ст. 389 НК РФ, объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Если земельный участок находится на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему должна определяться отдельно по каждому муниципальному образованию. Налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенной в пределах одного муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет.

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

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

Начисление земельного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), затрат на незавершенное строительство, прочих расходов.

Администрирование налога на землю осуществляется филиалами Общества самостоятельно.

6.2. Транспортный налог.

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, а также законов субъектов РФ о налогах.

В соответствии со ст. 14 НК РФ транспортный налог относится к региональным налогам.

Ставки транспортного налога утверждаются законами субъектов РФ в предусмотренных НК РФ размерах.

При расчете транспортного налога за 2010 год Обществом применяются установленные в Кодексе ставки налога, увеличенные региональными властями, но не более чем в 5 раз.

Законами субъектов РФ могут быть установлены различные ставки на транспортные средства в зависимости от года их выпуска и экологического класса.

В соответствии со 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, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя, выраженная во внесистемных единицах мощности - лошадиных силах.

Утверждаемый законами субъектов РФ срок для уплаты авансовых платежей по налогу не может быть установлен ранее последнего дня месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ).

Начисление транспортного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Администрирование налога на землю производится филиалами Общества самостоятельно.

6.3. Водный налог.

Расчет водного налога осуществляется в соответствии с требованиями гл.25.2 «Водный налог» 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.

Налоговым периодом признается квартал.

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

Представление налоговой декларации и уплата налога осуществляется в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Начисление водного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Администрирование водного налога производится филиалами Общества самостоятельно.

6.4. Единый социальный налог

Администрирование обязательств и расчетов по ЕСН, возникших в отношении налоговых периодов до 01.01.2010г., осуществляется филиалами в порядке, ранее установленном гл.24 НК РФ.

6.5. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах" с 01.01.2010г. введен новый порядок формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Установлены следующие тарифы страховых взносов:

- в Пенсионный фонд РФ - 20 процентов. Согласно п. 1 ст. 33 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ предусмотрено следующее распределение взносов. В отношении лиц 1966 года рождения и старше взносы полностью перечисляются на финансирование страховой части трудовой пенсии, а по лицам 1967 года рождения и младше они распределяются следующим образом: 14 процентов - на страховую и 6 процентов - на накопительную часть трудовой пенсии;

- в Фонд социального страхования РФ - 2,9 процента;

- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 1,1 процента;

- в территориальные фонды обязательного медицинского страхования - 2 процента.

В 2010 году предельная величина доходов каждого физического лица для начисления страховых взносов составляет 415 000 руб. Она определяется нарастающим итогом с начала календарного года (ч. 4 ст. 8 и ст. 10 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Исчисление и оплата страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных законов №212-ФЗ от 24.07.2009г., №213-ФЗ от 24.07.2009г.

Администрирование страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляются филиалами самостоятельно.

6.6. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и оплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) осуществляется в соответствии с требованиями гл.23 НК РФ.

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

Администрирование и предоставление сведений о доходах физических лиц (ф. 2-НДФЛ) в налоговые инспекции осуществляется филиалами самостоятельно.

6.7. Госпошлина

Учет государственной пошлины осуществляется на филиалах в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ, в разрезе видов госпошлины, бюджетов и контрагентов.

6.8. Иные налоги

Исчисление и уплата иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.