

**Положение об учетной политике на 2009 год
Открытого Акционерного Общества
"Кубаньэнерго"**

1. Общие положения

1.1 Настоящее положение распространяется на ОАО "Кубаньэнерго", все его филиалы и другие подразделения. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2 ОАО "Кубаньэнерго" (далее по тексту "Общество") организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34 Н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.3 Филиалы ОАО "Кубаньэнерго" не являются юридическими лицами, действуют на основании положения, выступают от имени юридического лица, а их руководители действуют на основании доверенности.

2. Организация бухгалтерской и налоговой службы

2.1 Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурным подразделением Общества – бухгалтерией, возглавляемым – главным бухгалтером.

2.2 Филиалы, представительство имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, ведут бухгалтерский и налоговый учет, составляют баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность.

2.3 Сводная бухгалтерская отчетность Общества включает показатели всех филиалов.

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

3.1 Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовый рабочий план счетов бухгалтерского учета и график (правила) документооборота, Порядок формирования доходов и расходов по регулируемым видам деятельности, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества.

3.2 Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов Общества, который составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии.

3.4 Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Исполнительного аппарата отделами и службами Общества, его филиалами. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

3.5 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом РФ по статистике, Минфином РФ и другими уполномоченными органами исполнительной государственной власти, а также формы первичных учетных и иных документов, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

В первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций и только в соответствующем порядке, за исключением кассовых и банковских документов, исправления в которые не вносятся.

Общество хранит первичные учетные документы, бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерскую и налоговую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами Общества, но не менее пяти лет.

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

3.7 Бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

3.8 Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

3.9 Финансовая отчетность Общества по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц-расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых Центральным аппаратом, филиалами.

3.10 Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным периодом.

3.11 Общество имеет право на разработку внутренних стандартов учета. Стандарты учета – это требования (подробный) инструктивный материал к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота, а также методы по конкретным учетным участкам.

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

3.13 Право подписи первичных учетных документов имеют заместители генерального директора по их функциональным обязанностям, в соответствии с доверенностью генерального директора Общества, которые согласовываются с главным бухгалтером. Руководители филиалов и обособленных подразделений имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом либо на основании распорядительных документов Общества, а также имеют право подписей иной внутренней документации Общества, если это следует из исполнения ими должностных обязанностей.

3.14 Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются генеральным директором Общества и главным бухгалтером, а также лицами ими уполномоченными в соответствии с доверенностями или распорядительными документами Общества.

3.15 Филиалы в установленные сроки представляют бухгалтерскую и другую финансовую отчетность в Исполнительный аппарат, для составления сводной отчетности. Ответственность за правильность составления отчета несут руководители и главный бухгалтер, подписывающие отчет. Контроль над правильностью составления отчета осуществляется бухгалтерией, отделами и службами Исполнительного аппарата.

3.16 Главные бухгалтера филиалов, в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, обеспечивают контроль над отражением операций, составлением в установленном законодательством порядке отчетности

3.17 В сводном балансе ОАО "Кубаньэнерго" внутрихозяйственные расчеты не отражаются. Аналитический учет ведется по каждому филиалу.

3.18 Филиалы ОАО "Кубаньэнерго" финансируются в централизованном порядке в соответствии с показателями, утвержденными в установленном порядке плановым бюджетом потоков наличности и "Регламентом формирования исполнения и составления отчета об исполнении консолидированного бюджета ОАО "Кубаньэнерго":

- на деятельность, связанную, передачей электроэнергии;
- на содержание объектов социальной сферы;
- на социальное потребление;
- на капитальное строительство;

на иные цели.

Исполнительным аппаратом и филиалами для ускорения прохождения денежных средств могут осуществляться расчеты за филиалы с их поставщиками, подрядчиками и другими контрагентами с последующим отражением указанных расчетов по балансовому счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты", а также возможна передача данных о числящейся задолженности покупателей и заказчиков филиалам для целей выполнения этими филиалами соответствующих функций (по контролю за своевременностью расчетов).

3.19 Плата за технологическое присоединение подлежит отдельному учету в валовой выручке по регулируемым видам деятельности. Аналитический учет платы за технологическое присоединение в разрезе договоров, юридических и физических лиц осуществляют филиалы ОАО «Кубаньэнерго» и Исполнительный аппарат. Денежные средства от лиц, заинтересованных в технологическом присоединении, поступают на специальный расчетный счет ОАО «Кубаньэнерго», указанный в договорах на технологическое присоединение. Средства, поступившие за услуги по технологическому присоединению, направляются на финансирование договоров подряда, договоров закупки материалов, основных средств, заключаемых по объектам

"Программы реконструкции электрических сетей ОАО "Кубаньэнерго" с дефицитом мощности".

3.20 Документы по движению основных средств, их аренды и расчетов за аренду с выпиской счетов-фактур, учета уставного капитала, добавочного капитала, долгосрочных и краткосрочных вкладов, незавершенного производства, совместной деятельности передаются в бухгалтерию, где они контролируются по наличию оснований и соответствующих подписей и виз отделов и служб и отражаются в учете и отчетности.

3.21 Кассовые документы ежедневно передаются кассиром при кассовых отчетах в бухгалтерию для контроля и отражения в учете.

3.22 Документы, служащие основанием для начисления заработной платы, отпускных и других видов выплат передаются в бухгалтерию отделом управления персоналом (выписки из приказов о приеме на работу, увольнении, о предоставлении отпуска и другие), отделом организации и оплаты труда (штатное расписание, приказы о премировании и др.), службами и отделами (табеля, больничные листы и др.), авансовые отчеты, подтверждающие командировочные и хозяйственные расходы сдаются исполнителями.

3.23 Документы, служащие основанием для расчета с различными организациями за услуги по обязательствам и договорам передаются в бухгалтерию, где они проверяются на соответствие договорам, наличию актов приемки продукции, выполняемых работ и услуг, счетов-фактур, подписей ответственных лиц и акцепта руководства, после чего отражаются в учете дебиторско-кредиторских расчетов, а также в затратах или на других финансовых источниках.

3.24 Документы: счета-фактуры на услуги транспорта, связи и другие приходные ордера и расходные накладные, требования, акты на списание хозяйственного инвентаря, основных средств, по учету автотранспортных средств, учету основных средств, ремонтных материалов, канцелярских принадлежностей, а также по учету капитального строительства, незавершенного, капитального и текущего ремонта и т.д. представляются в бухгалтерию, которая осуществляет контроль за наличием оснований и подписи ответственных лиц, за правильным оформлением названной документации и отражает записи в бухгалтерском учете.

3.25 Казначейство осуществляет учет по движению денежных средств на расчетных, специальных, валютных счетах открытых в кредитных учреждениях. Ежедневно, на основании поданных заявок на платежи, акцептованные начальниками соответствующих служб и отделов, готовит банковские документы на перечисления и обрабатывает банковские выписки. Контроль над правильностью и достоверностью поданных заявок на платежи, осуществляет бухгалтерия и казначейство. Казначейство осуществляет расчеты с дебиторами и кредиторами посредством векселей, ведет Книгу учета ценных бумаг.

Ежедневно предоставляет в бухгалтерию обработанные банковские выписки, ежемесячно – регистры бухгалтерского учета по движению денежных средств, ценных бумаг, ежеквартально – отчет по движению денежных средств.

3.26 Финансовый отдел осуществляет учет по движению денежных средств на ссудных счетах, открытых в кредитных учреждениях, оформляет договора на получение заемных средств и осуществляет учет и контроль начисленных процентов по ним,

Ежемесячно предоставляет регистры бухгалтерского учета по движению кредитов и займов, ежеквартально отчет по консолидированной финансовой отчетности

3.27 Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательных и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях, возникающие разницы относятся на финансовые результаты.

3.28 Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер подразделения, подписывающие отчет. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, обособленных подразделениях принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель и главный бухгалтер филиала.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.95г. № 49.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) проведения инвентаризации устанавливаются приказами ОАО "Кубаньэнерго". Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, библиотечных фондов – один раз в пять лет. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом управляющего директора.

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

Для проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Приказом по Обществу, а для филиалов и производственных отделений – приказом по филиалу (производственному отделению) Общества.

4.2 Инвентаризация линий электропередачи, имущества подстанций и других основных средств проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, а также дочерними и зависимыми обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов, в том числе по договорам аренды.

4.3 Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных законодательством.

4.4 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются согласно п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34-Н.

4.5 Результаты инвентаризации имущества и обязательств (протоколы заседаний центральных инвентаризационных комиссий филиалов) филиалы предоставляют в исполнительный аппарат Общества для рассмотрения на Центральной инвентаризационной комиссии Общества. Центральная инвентаризационная комиссия Общества создается приказом управляющего директора Общества.

5. Учет основных средств

5.1 Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01. №26н, с последующими изменениями и дополнениями.

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

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

Активы, в отношении которых выполняется условия п.4 данного положения и стоимость которых не превышает 20 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности материально-производственных запасов в производстве или эксплуатации необходимо организовать надлежащий учет на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном выражении.

Единицей учета основных средств признается инвентарный объект. Под инвентарным объектом основных средств понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных

функций. Для инвентарного учета ОС применяется карточка учета (ОС-6). Карточки учета ведутся в электронном виде и распечатываются на бумажный носитель.

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 других собственников.

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.

5.2 Бухгалтерский учет объектов недвижимости, зарегистрированных в составе одного производственно – технологического комплекса электростанции или электросетевого комплекса, осуществляется в одном месте (на балансе Исполнительного аппарата или на балансе филиала и иного обособленного подразделения).

5.3 При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организации – изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости объектов основных средств.

Перемещение объектов основных средств между филиалами Общества и между производственными отделениями внутри филиала Общества отражается через субсчета счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и восстановительная стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

5.4 Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива (объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство), включаются в стоимость только амортизируемого актива.

Затраты по займам и кредитам на приобретение не амортизируемых инвестиционных активов и при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца относятся на текущие расходы, являются её прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

5.5 Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января

2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР". По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

5.6 По объектам основных средств, в отношении которых до 01 января 2002г. в соответствии с учетной политикой и действовавшим законодательством применялись понижающие коэффициенты амортизации, в 2007г. амортизация начисляется с применением таких понижающих коэффициентов.

5.7 Доходы от сдачи основных средств в аренду отражаются на счете 90 "Продажи".

5.8 Переоценка объектов основных средств осуществляется путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам и на основании соответствующего распорядительного документа Общества.

5.9 Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции;
- технического перевооружения.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

5.10 При списании основных средств материальные ценности, которые можно использовать в дальнейшем в хозяйственной деятельности приходяются по текущей рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материальные запасы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Доходы и расходы» в качестве прочих доходов. Сведения об оприходованных материалах отражаются в акте на списание основных средств (форма № ОС-4)

5.11 Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

5.12 Учет имущества, полученного по договорам лизинга осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29 октября 1998г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»

6. Учет нематериальных активов

6.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н.

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.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Переоценка нематериальных активов не производится.

6.2. Амортизационные отчисления по всем видам нематериальных активов производятся линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, утвержденной приказом Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете 012 «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. В качестве таких активов Общество признает неисключительные права на пользование программным обеспечением, предоставляемым на основании лицензионных соглашений и т.п.

6.3 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества подлежит списанию.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов

7. Учет финансовых вложений

7.1 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

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

К финансовым вложениям относятся:

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

Стоимость финансовых вложений, формируется из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением.

Учет финансовых вложений в Обществе осуществляется централизованно, бухгалтерией исполнительного аппарата Общества. 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.

7.2 Учет долгосрочных финансовых вложений в акции акционерных обществ осуществляет отдел корпоративных отношений. Бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений по договорам о совместной деятельности, по договорам инвестиций осуществляет бухгалтерия по оформленным отделом корпоративных отношений и отделом организации капитального строительства договорам и акцептованным первичным документам.

7.3 Записи в бухгалтерском учете на увеличение или выбытие инвестиций в акции зависимых акционерных обществ отражаются на основании документов, предоставляемых отделом корпоративных отношений. Записи в бухгалтерском учете на выбытие инвестиций по совместной деятельности, по договорам инвестиций отражаются на основании соответствующих документов о прекращении действия указанных договоров, оформленных соответствующими отделами и службами, ответственными за ведение договора.

7.4 Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям,

участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 "Финансовые вложения" обособленно. Организация формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях в самостоятельно разработанном формате бухгалтерского регистра «Книга учета ценных бумаг»

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

7.5 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно.

При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.6 При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.7 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02 и согласно расчету, который предоставляет отдел корпоративных отношений.

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

7.9 Стоимость акций, полученных акционерами вновь создаваемых организаций при реорганизации в форме выделения, в бухгалтерском учете определяется в порядке, предусмотренном для налогового учета в пункте 11.4.5.

7.10 Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

7.11 Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (расходы).

8. Учет материально-производственных запасов

8.1 Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.

8.2 В состав МПЗ включаются:

- сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тары и тарные материалы, запасные части, прочие материалы и материалы, переданные в переработку на сторону, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда и др.

Специальная одежда до передачи в эксплуатацию учитывается по счету 10 "Материалы" на отдельном субсчете "Специальная оснастка и специальная одежда на складе".

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» и открываемому к нему субсчету, «Специальная оснастка, специальная одежда в эксплуатации».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18.12.1998 г. № 51.

Списание в производство выданной спецодежды, других средств индивидуальной защиты и т.д. производится на основании акта на списание по форме МБ-8 с одновременным оформлением требования-накладной на отпуск в производство по форме М-11.

Спецодежда, другие средства индивидуальной защиты и т.д., предназначенные для длительного пользования, выдаются работнику под роспись в личной карточке работника (форма МБ2) и в ведомости учета выдачи спецодежды, других средств индивидуальной защиты и т.д. (форма МБ-7)

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

- товары, приобретенные от других организаций и физических лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дополнительной обработки. Учет осуществляется на счете 41 "Товары".

8.3 Учет однофазных электросчетчиков типа СЭО -1.12 и СЭО – 1.15, устанавливаемых по программе энергосбережения, производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135 по статье "специнструмент и специальные приспособления" с начислением износа равными долями в течение 5 лет с даты ввода в эксплуатацию.

Списание с баланса указанных электросчетчиков производится после истечения гарантийного срока эксплуатации, указанного в паспорте- 5 лет с даты выпуска, учитывая срок хранения.

8.4 При принятии к учету материально-производственных запасов производится их оценка следующими способами:

- при приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых из бюджета налогов, определенных в соответствии с п.6, 11 ПБУ 5/01 (Приказ МФ РФ от 9 июня 2001г. № 44н), с учетом положений п.15 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» при учете процентов и иных затрат по заемным средствам;

- при изготовлении своими силами – исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п.7 ПБУ 5/01)

- внесенных в счет вклада в уставный капитал – исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п.6 ПБУ 5/01 (п.8, 11 ПБУ 5/01)

- полученных безвозмездно или по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, оприходование материально-производственных запасов, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации – исходя из текущей рыночной стоимости на дату оприходования, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п.9, 11 ПБУ 5/01)

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, установленной исходя из цены, по которой в

сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. В фактическую себестоимость этих запасов включаются также фактические затраты на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п. 6, 10, 11 ПБУ 5/01;

- стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам мены, в которых установлена договорная стоимость обмениваемого имущества, признается установленная договорная стоимость.

8.5 Оценка материально-производственных запасов в текущем бухгалтерском учете ведется по учетным ценам с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», расчет среднего процента отклонений для отчетного месяца производится по данным предшествующего отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма, числящихся на конец отчетного периода отклонений фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов от их учетной цены, присоединяется к стоимости остатков материально-производственных запасов, учитываемых по счету 10 "Материалы".

При осуществлении торговой деятельности, затраты по заготовке и доставке товаров до складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При осуществлении розничной торговли, учет товаров ведется по продажным ценам с применением счета 42 "Торговая наценка".

8.6 При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство, их использовании для ремонтно - восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии оценка их производится по средней себестоимости каждого вида запасов.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Отпуск материально- производственных запасов в производство осуществляется на основании первичного документа – «Акт на списание израсходованных материальных ценностей» форма М- 37.

Передача материалов другой организации для переработки и обработки, выполнения работ, изготовления продукции) на давальческой основе

отражается на балансе на счете 10 субсчет «Материалы, переданные в переработку» и оформляется накладной на передачу материалов на сторону (форма М -15). На основании полученных от переработчика отчета об израсходованных материалах и акта приема- передачи выполненных работ производится списание материалов на счета затрат.

8.7 Списание материально-производственных запасов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (накладной на отпуск материалов на сторону формы М-15, распоряжения на отпуск материалов на сторону или приказа на отпуск и «Акт безвозмездного приема-передачи материально-производственных запасов» (Приложение №2 к настоящему Положению). Стоимость материалов, переданных безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов (п. 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999г. № 33н, п. 132 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001 № 119н.

8.8 По материально-производственным запасам, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов с отражением его по кредиту счета 14 "Резерв под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". На основании соответствующего распорядительного документа Общества.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года данные МПЗ отражаются за минусом созданного резерва. В начале периода, следующего за периодом, в котором была произведена бухгалтерская запись, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

8.9 Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету, включаются в стоимость запасов, а после принятия к бухгалтерскому учету относятся на прочие расходы и подлежат включению в финансовый результат Общества.

В случае, когда организация использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты МПЗ, других ценностей или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой, с дальнейшим отнесением на прочие расходы текущего периода.

9. Учет расходов будущих периодов

9.1. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

- подписка на периодические издания;
- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы по оплате отпусков, относящиеся к будущим отчетным периодам;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

9.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В качестве документального подтверждения срока списания стоимости объекта РБП служит срок, указанный в договоре (для работ, услуг, программного обеспечения) или на документе (для лицензий и разрешений). Расходы будущих периодов подлежат списанию ежемесячно, равномерно в течение периода, к которому они относятся. При этом расчет ежемесячного списания расходов на страхование осуществляется в днях.

Остаток расходов будущих периодов, в соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации затраты, отражается в балансе отдельной строкой. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 "Расходы будущих периодов".

9.3. Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

9.4. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, на ремонт и прочие резервы на покрытие иных непредвиденных затрат не создаются.

10. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

10.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная

дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

10.2. Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

10.3. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам – по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

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

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

10.6. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

10.7. Задолженность организации перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – долгосрочная.

10.8. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами и оплате векселем товаров, работ и услуг сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов, равномерно (ежемесячно) с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

10.9. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

11. Налоговый учет

11.1 Организация налогового учета

11.1.1 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.

11.1.2 Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых, централизованно Исполнительным аппаратом осуществляет бухгалтерия на основании данных, предоставляемых филиалами и другими отделами Общества.

11.1.3 Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, единому социальному налогу, взносу на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в части, уплачиваемой Исполнительным аппаратом, осуществляется бухгалтерией Исполнительного аппарата.

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

Филиалы ведут учет налогов, отвечают за правильность начисления налогов и сборов, представляют в установленные законом сроки налоговые декларации, подписанные руководителем и главным бухгалтером.

11.1.4 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 об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве.

Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

Порядок документооборота, связанного с налоговым учетом, сроки подготовки и представления документов (регистров, справок), необходимых для исчисления налоговой базы и расчета налогов и сборов, а также ответственность за своевременное и правильное составление указанных документов регламентируются отдельными внутренними распорядительными документами Общества, утвержденными в установленном порядке.

Регистры налогового учета, другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в том числе документы, подтверждающие получение доходов, осуществление расходов хранятся в течение четырех лет в соответствии с правилами, установленными п.п. 8 ст. 23 НК РФ.

11.1.5 Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а так же если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

11.1.6 Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных подразделений Общества.

11.1.7 Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится

Исполнительным аппаратом, филиалами и обособленными подразделениями Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

11.2 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

11.2.1 Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, налога на доходы физических лиц, единого социального налога, взноса на обязательное страхование от несчастных случаев в части, исчисляемой и уплачиваемой Исполнительным аппаратом, несет Главный бухгалтер Общества.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами и обособленными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих филиалов.

11.2.2 Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Исполнительного аппарата, филиалы и иные обособленные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

11.3 Расчеты с бюджетом

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в Исполнительном аппарате в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

11.4 Налоговый учет налога на прибыль

11.4.1. Общие положения

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

11.4.2. Порядок признания доходов и расходов

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

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

11.4.3. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им 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.

Расходы на приобретение объектов основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, а также стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов), включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

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.

В целях налогообложения обеспечивается отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- курсовых, суммовых разниц (п.5; пп. 5.1 ст. 265 НК РФ) .

Первоначальная стоимость основного средства в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, определяется как сумма, в которую оценено такое имущество (но не ниже остаточной стоимости) в соответствии с п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

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

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.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

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

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259 Налогового кодекса РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

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

К основной норме амортизации объектов основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга) применяется специальный коэффициент 3, за исключением основных средств относящихся к 1-3 группам.

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

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности, производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующих указанные

вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость более 600 тыс. руб. и 800 тыс. руб. соответственно, основная норма амортизации со специальным понижающим коэффициентом 0,5 с 01.01.2009 не применяется.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение стоимости и срока его полезного использования, то амортизация начисляется в обычном порядке, а срок полезного использования, увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость амортизируемого имущества превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. (п. 3 ст. 257 НК РФ)

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизационных (но не отчислений) устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам более срока деятельности налогоплательщика).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

11.4.4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Общество не включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по

средней стоимости каждого вида запасов, идентично списанию МПЗ в бухгалтерском учете. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство с учетом их распределения на остатки незавершенного производства.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, в виде стоимости оприходованных МПЗ и (или) имущества в соответствии с п.2 ст. 254; пп. 13 и 20 статьи 250 НК РФ.

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 счета затрат, они признаются таковыми и в налоговом учете.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

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 Налогового кодекса Российской Федерации. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263; п.6 ст. 272 НК РФ.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов.

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

При 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: перерасчет 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.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) 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, начиная с первого дня отчетного периода.

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

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований пп.22 п.1, п. 2 ст. 264 НК РФ; п. 42 ст. 270 НК РФ; пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

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

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

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

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета. Ремонтный фонд не формируется.

Расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, а также расходы по приобретению права на заключение договора аренды земельных участков, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в следующем порядке:

- признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права;
- признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором, в случае приобретения земельных участков на условиях рассрочки со сроком, превышающем пять лет с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права;
- признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока действия договора аренды, если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной мере списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней себестоимости.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст. 275.1 НК РФ.

11.4.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах, бухгалтерского учета, с учетом положений пункта 11 ст. 250 и подпункта 5 пункта 1 ст. 265 НК РФ.

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза, при

оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте ст.269 НК РФ.

В период с 01.01.2009 по 31.12.2009 при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов по долговым обязательствам, учитываемая в расходах, будет следующей (п.22 ст. 2; п.7 ст. 9 Федерального закона от 26.11.2008 224-ФЗ):

- при оформлении долгового обязательства в рублях – ставка рефинансирования ЦБ РФ, увеличенная в 1,5 раза;
- при оформлении долгового обязательства в иностранной валюте – 22 процента.

Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте, на те же сроки, в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

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

11.4.6. 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.

Определение цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется в соответствии с порядком установленным п. 6 ст. 280 НК РФ. При этом расчетная цена акции может быть определена самостоятельно или с привлечением оценщика. При определении расчетной цены акции самостоятельно Общество использует метод оценки стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию.

11.4. 7 Порядок признания доходов и расходов от реализации

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

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц. Суммовые разницы в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией. 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 последней даты месяца, к которому они относятся.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к

доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами. В частности к таким расходам относятся расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям); расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 рублей и обновление программ для ЭВМ и баз данных. Распределение расходов производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета на основании сроков указанных в специальной сопутствующей документации, а в случае отсутствия срок устанавливается организацией самостоятельно актом специальной комиссии и утверждается руководителем.

Расходы, в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы, отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур.

11.4.8. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей в порядке, предусмотренным ст.ст. 286, 287 НК РФ

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится через одно выбранное ответственное подразделение Общества, в каждом субъекте РФ, исходя из совокупной доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, состоящие на учете в каждом субъекте РФ. Доля прибыли каждого обособленного подразделения определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

11.5. Налог на добавленную стоимость

11.5.1. Общие положения

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

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с последующими и дополнениями);
- Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями от 23 декабря 2003 г., 29 июня, 20 августа, 11 ноября 2004 г., 18 июля 2005 г.);
- Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» с последующими и дополнениями;
- Федеральный закон № 172-ФЗ от 13.10.2008 «О внесении изменения в статью 174 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»;
- Федеральный закон № 224-ФЗ от 26.11.2008 «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (с последующими изменениями и дополнениями);
- Иные нормативные документы.

11.5.2 Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

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

11.5.3. Определение налоговой базы при реализации товаров

(работ, услуг)

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

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

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

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

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

В течение пяти календарных дней после получения от покупателя предоплаты (полной или частичной) продавец должен выставить покупателю счет-фактуру на данную сумму (п.3 ст. 168 НК РФ), НДС при этом рассчитывается по расчетной ставке (п. 1 ст. 168 НК РФ). В соответствии с п. 5.1 ст. 169 НК РФ в счете-фактуре должны быть указаны:

1. порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
2. наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя;
3. номер платежно-расчетного документа;
4. наименование поставляемых товаров или передаваемых имущественных прав, описание работ, услуг;
5. сумма предоплаты;
6. налоговая ставка;
7. сумма налога, определенная с учетом применяемой налоговой ставки.

На момент отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) счет-фактура выставляется продавцом на полную сумму, НДС начисляется в бюджет со всей суммы отгрузки, а ранее уплаченный налог с суммы предоплаты принимается к вычету.

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.

Обязанность исчислить и уплатить НДС появляется также в случаях:

- если поставщик товаров (работ, услуг), застраховал свой риск в части неоплаты (несвоевременной оплаты) покупателем отгруженных товаров (работ, услуг) и получил от страховой компании сумму страховки в связи с наступлением страхового случая, то с указанной суммы необходимо исчислить и уплатить НДС, если операция по отгрузке этих товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения по НДС. (ст. 146; пп. 4 п. 1; ст. 162 НК РФ);

- получения денежных сумм в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), облигациям и векселям или процента по товарному кредиту. С указанной суммы необходимо исчислить и уплатить НДС, если ее размер превышает размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования, действовавшими в периодах, за которые производится такой расчет. Налог должен быть исчислен только с суммы этого превышения, одновременно выписывается счет-фактура и регистрируется в книге продаж. Если получение процентов по векселю не связано с расчетами за поставленные товары (работы, услуги), то облагаемого НДС оборота не возникает. (пп. 3 п. 1 ст. 162 НК РФ);

- получения денежных сумм в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения и прочих аналогичных поступлений, если поступления связаны с передачей товаров, выполнением работ, услуг. Если товары, работы выполнены, услуги оказаны впоследствии, то полученные денежные средства следует признавать авансами (предварительной оплатой) (пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ);

- при переуступке денежного требования по цене, превышающей цену его приобретения, если операция по реализации этих товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения по НДС.

11.5.4. 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.

11.5.4. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, 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), другие соответствующие расходы. При этом СМР для собственного потребления, выполняемые хозяйственным и подрядным способом, облагаются НДС исключительно в части объема работ, выполненного хозяйственным способом.

Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется в следующем порядке:

1. В части СМР, выполненных до 1 января 2005 г., налог начисляется на момент принятия на учет объекта завершеного капитальным строительством (основных средств) на весь объем фактических затрат выполненных до 01.01.2005, включаемых в налоговую базу.

2. В части СМР, выполненных после 01.01.2006, налог начисляется в конце каждого налогового периода (п. 10 ст. 167; абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ) на весь объем фактических затрат, включаемых в налоговую базу выполненных за этот период.

3. С 01.01.2009 суммы НДС, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаются к вычету на момент определения налоговой базы по данным СМР, то есть на последнее число каждого налогового периода, последнее число квартала (абз. 2 п. 5 ст. 172, п. 10 ст. 167 НК РФ). Таким образом, начисление НДС к уплате по СМР для собственного потребления и принятие этих сумм к вычету будет производиться в одном и том же налоговом периоде.

4. Не принятые к вычету суммы налога, исчисленные по СМР для собственного потребления, выполненным в период с 1 января 2006 г. по 1 января 2009 г., принимаются к вычету в ранее действовавшем порядке. То есть налог, начисленный в IV квартале 2008 г., будет принят к вычету в I квартале 2009 г., а НДС, рассчитанный в I квартале 2009 г., принимается к вычету в этом же налоговом периоде.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 19, в случае, если объект строительства будет

использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, завершённый строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счёта 08.

11.5.5. 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 в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке)¹;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- 3) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

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 счёт поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

11.5.6. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учёте 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 учётом 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 учёте 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 произведённой частичной оплате.

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

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

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

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

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

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (20-го числа следующего месяца).

11.5.7. Применение налоговых вычетов

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

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

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

перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

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

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

- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
- при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

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

4. Вычетам подлежат суммы НДС с суммы предоплаты (полной или частичной) при получении от продавца счета-фактуры п. 12 ст. 171 НК РФ. Условиями для вычета в соответствии с п. 9 ст. 172 НК РФ являются наличие:

- счета-фактуры;
- документов, подтверждающих перечисление предоплаты;
- договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

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

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

6. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого

помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

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

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.

В случае если товарообменные операции, взаимозачеты, расчеты ценными бумагами осуществляются с 01.01.2009, но товары (работы, услуги, имущественные права) были приняты к учету до этой даты, НДС ставится к вычету в соответствии с ранее действовавшим порядком, т.е. к вычету принимаются суммы НДС, перечисленные отдельным платежным поручением.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

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

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

- 1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- 2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- 3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

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

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

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

При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, как облагаемых НДС, так и 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 сумма входного НДС по ним отражается в книге покупок и принимается к вычету в полном объеме в конце отчетного периода.

Затем, в конце отчетного периода определяется доля расходов, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за отчетный период. Если доля совокупных производственных расходов на операции, не облагаемые НДС, больше 5% от общей величины совокупных расходов на производство, то рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

11.5.8. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

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

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи);
- получения от покупателя предоплаты (полной или частичной) в порядке установленном НК РФ см. п 11.5.3 абзац 6 учетной политики.

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

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при

реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

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

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

где:

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

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

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

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

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

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

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

где:

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

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

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

ОтгрузкаВсего_(i) - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

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.

11.5.9. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

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

Изменения в расчет налога оформляются в форме дополнительного расчета к соответствующему налоговому периоду. При этом формируются и предоставляются дополнительные листы к книгам покупок и продаж, налоговая декларация с изменениями, авизо в части филиалов, копии первичных документы, копии счетов-фактур, бухгалтерские справки, пояснительная записка о причинах исправлений, заверенные в части заполнения информации по филиалу подписью главного бухгалтера филиала (обособленного подразделения) и печатью филиала (обособленного подразделения); в части информации по Исполнительному аппарат – начальником отдела бухгалтерии, в котором ведется конкретный бухгалтерский счет. На основании предоставленных дополнительных расчетов в бухгалтерии Исполнительного аппарата формируется уточненная налоговая декларация по НДС за соответствующий период.

11.5.10. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал. Уплата налога в бюджет осуществляется равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты - не позднее 20-го числа каждого месяца (п. 1 ст. 174 НК РФ).

Бухгалтерия Исполнительного аппарата Общества производит централизованную уплату как налога на добавленную стоимость, так и налога при осуществлении функций налогового агента (в целом по предприятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения предприятия.

11.5.2. Порядок расчета НДС, составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

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 Исполнительного аппарата, филиалов или обособленных подразделений Общества.

Книги покупок и продаж ОАО «Кубаньэнерго» ведутся филиалами и обособленными подразделениями в виде разделов единой книги покупок и книги продаж. Ежеквартально в соответствии с Графиком документооборота филиалы и обособленные подразделения передают в Исполнительный аппарат оригиналы составленных разделов единой книги покупок и книги продаж, налоговую декларацию по НДС в части заполнения информации по филиалу, заверенные подписью главного бухгалтера филиала (обособленного подразделения) и печатью филиала (обособленного подразделения).

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, производится централизованно бухгалтерией Исполнительного аппарата.

Номера счетов-фактур, выставляемых покупателям Исполнительным аппаратом и каждым обособленным подразделением представляют собой следующую комбинацию:

Адыгейскими электрическими сетями	1/n
Армавирскими электрическими сетями	2/n
Исполнительным аппаратом	3/n
Краснодарскими электрическими сетями	4/n
Краснодарэнергоремонт	5/n
КраснодарэнергоСпецремонт	6/n
Кубанской Генерацией	7/n
Лабинскими электрическими сетями	8/n
Ленинградскими электрическими сетями	9/n
Магистральными электрическими сетями	10/n
Славянскими электрическими сетями	11/n
Сочинскими электрическими сетями	12/n
Тимашевскими электрическими сетями	13/n

Тихорецкими электрическими сетями	14/n
Усть-Лабинскими электрическими сетями	15/n
Энергосбытом	16/n
Юго-Западными электрическими сетями	17/n

Где n имеет сплошную нумерацию как в Исполнительном аппарате, так и в каждом обособленном подразделении.

11.6 Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется децентрализованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и закона субъекта Российской Федерации, который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Сумма налога на имущество (авансовых платежей по налогу) отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Среднегодовая стоимость облагаемого имущества определяется исходя из его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца налогового периода и на последнее число последнего месяца налогового периода (п. 4 ст. 376 НК РФ).

Налоговая база определяется по результатам налогового или отчетных периодов исходя из среднегодовой стоимости имущества, которое относится к объектам налогообложения.

Все филиалы имеют отдельный баланс и исполняют обязанность по уплате налога на имущество.

Расчет, предоставление декларации и уплату налога на имущество от имени Общества по доверенности осуществляет филиал, на балансе которого состоит это имущество по местонахождению указанного филиала.

Расчет, предоставление декларации и уплату налога на недвижимое имущество, находящееся вне местонахождения филиала на балансе которого, состоит это имущество, осуществляет соответствующий филиал по месту нахождения каждого из указанных объектов недвижимого имущества, с учетом предусмотренных льгот (ст.381 НК РФ, п. 3 ст. 383, ст. ст. 384, 385 НК РФ).

В налогооблагаемую базу по месту нахождения филиала, включается остаточная стоимость основных средств, относящихся как к недвижимому имуществу по месту нахождения филиала, так и к движимому имуществу которым наделен филиал.

Налоговые декларации подписываются директором филиала, как уполномоченным представителем Общества.

Деление имущества на движимое и недвижимое, осуществляется по принципам, изложенным в ст. 130 ГК РФ.

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

11.7 Единый социальный налог (ЕСН)

Исчисление ЕСН и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится Исполнительным аппаратом и филиалами в порядке, установленном главой 24 НК РФ.

Исполнительный аппарат Общества начисляет и уплачивает ЕСН, страховые взносы во внебюджетные фонды, а также представляет отчетность в отношении выплат, относящихся к Исполнительному аппарату.

Филиалы исчисляют и уплачивают ЕСН, страховые взносы во внебюджетные фонды, а также представляют в территориальные органы отчетность, в отношении выплат, относящихся к этим филиалам. Налоговые декларации по ЕСН, отчетность во внебюджетные фонды подписываются директором филиала, как уполномоченным представителем Общества.

В бухгалтерском учете расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по ЕСН отражаются на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". Отчетность во внебюджетные фонды формируется и направляется Исполнительным аппаратом и филиалами Общества.

11.8 Прочие налоги

Исчисление и уплата, налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится Исполнительным аппаратом и филиалами в соответствии с законодательством о налогах и сборах регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов, в бюджеты соответствующих уровней на той территории, на которой они осуществляют функции Общества.

12. Учет финансовых результатов

12.1 Учет финансовых результатов ведется отдельно по следующим видам деятельности:

- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение к электрическим сетям ОАО "Кубаньэнерго";
- сдача имущества в аренду;
- прочие виды деятельности.

12.2 Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от оказания услуг по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим Обществу;
- доходы от услуг по техприсоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно- эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от выполнения строительно- монтажных работ;

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации прочих работ и услуг.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (по сводному отчету о прибылях и убытках).

12.3 Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от услуг по передаче электрической энергии по электрической сети без налога на добавленную стоимость и расходами на ее передачу.

12.4 Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору от простого товарищества и другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99., штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы согласно п. 8 ПБУ 9/99.

12.5 На суммовые разницы, возникающие в текущем отчетном году по продажам продукции, товаров, работ и услуг и закупкам основных средств, производственных запасов и других активов, корректируются, соответственно, выручка от продаж и фактическая стоимость активов до принятия объекта к учету.

12.6 Доходом (выручкой) в Обществе не признается.

12.6.1 Поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, активов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

12.6.2 Стоимость выполнения капитального и текущего ремонтов, капитального строительства имущества, оказание услуг по подготовке и повышению кадров, оказание прочих услуг и выполнение прочих работ одними филиалами для других филиалов. Филиалы учитывают расходы по выполнению работ (услуг) по дебету счетов учета затрат на производство и списывают их по кредиту в дебет счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Филиалы, для которых выполнялась работа (услуга) вышеперечисленные затраты отражают в себестоимости по видам деятельности с кредита счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

12.6.3 Стоимость приемки-передачи основных и оборотных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов, оборудования, товаров и другого имущества между филиалами рассматриваются как

внутреннее перемещение имущества внутри юридического лица с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

12.7 Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

12.8 Формирование затрат по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах:

счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Общества;

счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства, а также затратах по прочим видам работ, услуг промышленного характера.

При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" (без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы";

счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;

счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;

счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами. На данном счете отражаются затраты жилищно-коммунального хозяйства, столовых и буфетов и т.д.;

счет 44 "Расходы на продажу" предназначен для обобщения информации о расходах (издержках обращения) структурных подразделений, осуществляющих торговую деятельность.

12.9 Расчет полной себестоимости передачи электроэнергии формируется централизованно, путем суммирования затрат, учитываемых филиалами. Филиалы ежемесячно через счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" путем выписки авизо (извещений) уведомляют Исполнительный аппарат ОАО "Кубаньэнерго" о суммах фактических затрат, которые отражаются по дебету счета 20 "основное производство". Порядок формирования расходов по вышеперечисленным видам деятельности определяется в соответствии с утвержденным порядком распределения затрат.

12.10 Ремонтный фонд в Обществе не создается. Фактически затраты на ремонт основных средств включаются в стоимость текущего отчетного периода.

12.11 Расходы на оплату труда с отчислениями в ЕСН, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на дни месяца, следующего за отчетным, отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов" с последующим отнесением в расходы по факту возникновения.

12.12 Базой для расчета норматива представительских расходов является сумма расходов на оплату труда в целом по Обществу.

12.13 Управленческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". При этом эти расходы признаются в себестоимости проданной продукции и услуг полностью в отчетном периоде, их распределение по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке и списывается в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг и учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 "Продажи".

12.14 Конечный финансовый результат за отчетный период деятельности Общества складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов и отражается в сводной форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках" на основании данных Исполнительного аппарата и данных, предоставляемых филиалами следующим образом:

12.14.1 На счете 90 "Продажи" накопительно в течение отчетного года обобщается информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности: передачей электрической энергии, прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного и непромышленного характера. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота счета 90 "Продажи" по субсчетам "Себестоимость продаж", "Налог на добавленную стоимость" и кредитового оборота по субсчету "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными проводками) списывается с субсчета "Прибыль/убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки" субсчет "Прибыли и убытки от обычной деятельности".

12.14.2 На субсчетах счета 91 "Прочие доходы и расходы" накопительно в течение отчетного года обобщается информация о прочих доходах и расходах отчетного периода. Ежемесячно сопоставлением дебетовых оборотов по субсчетам с кредитовыми оборотами по субсчетам счета 91 "Прочие доходы и расходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заклучительными оборотами) списывается с субсчета "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки" на соответствующий субсчет.

12.14.3 Синтетические счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеют.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчетов "Прибыль/убыток от продаж" и "Сальдо прочих доходов и расходов"), закрываются внутренними записями на субсчета "Прибыль/убыток от реализации" и "Сальдо прочих доходов и расходов".

12.14.4 На счете 99 "Прибыль и убытки" в Исполнительном аппарате и филиалах в течение отчетного года формируется финансовый результат от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, начисленных платежей налога на прибыль, по пересчетам по налогам на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается заключительными записями декабря в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

12.14.5 Филиалы сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль" (непокрытый убыток) отавизовывают через счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" Исполнительному аппарату для формирования сводного финансового результата от хозяйственной деятельности.

12.15 Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции в иностранной валюте.

12.16 Использование чистой прибыли Общества утверждается общим собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

12.17 Расходы на социальное потребление: оздоровительные, спортивно-культурные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 "Прочие доходы и расходы" и включаются в состав прочих расходов.

13. Расходы на НИОКР

13.1 Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

13.2 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для

управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

13.3 Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

13.4 Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

13.5 Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

14. Информация по сегментам

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

14.2 В состав операционных сегментов входят: (1) передача электрической энергии; (2) технологическое присоединение к электросетям Общества; (3) прочие виды деятельности.

По операционным сегментам раскрывается следующая информация:

14.2.1 Выручка от продаж покупателям:

- для сегмента (1) выручкой является передача электроэнергии;
- для сегмента (2) выручкой является технологическое присоединение к сетям Общества;
- для сегмента (3) выручкой являются выполненные работы и оказанные услуги промышленного характера, прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера.

14.2.2 Финансовый результат:

- для сегмента (1) финансовый результат равняется выручке сегмента за вычетом себестоимости передачи электроэнергии (включая амортизацию), отраженный в Отчете о прибылях и убытках;
- для сегмента (2) финансовый результат равняется выручке сегмента за вычетом себестоимости оказания услуг по технологическому присоединению, отраженный в Отчете о прибылях и убытках;
- для сегмента (3) финансовый результат равняется выручке сегмента за вычетом затрат прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера, прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера;

- общехозяйственные расходы Общества не подлежат распределению по сегментам.

14.2.3 Общая балансовая величина активов:

- активами сегмента (1) являются основные средства и незавершенное строительство, учтенные на балансе Общества, кроме включенных в сегмент (3), дебиторская задолженность;

- активами сегмента (2) является дебиторская задолженность ;

- активами сегмента (3) являются основные средства и незавершенное строительство Общества, которые непосредственно участвуют в производстве прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера, товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера и дебиторская задолженность;

- сумма долгосрочных инвестиций Общества не подлежит распределению по операционным сегментам;

- сумма прочих нераспределенных активов распределяется по выделенным операционным сегментам пропорционально выручке сегментов.

14.2.4 Общая величина обязательств:

- обязательствами сегмента (1) являются задолженность перед подрядчиками по строительству электрических сетей

- обязательствами сегмента (2) являются задолженность перед подрядчиками по реконструкции ,модернизации и строительству объектов;

- НДС и оборотные налоги распределяются по выделенным операционным сегментам пропорционально дебиторской задолженности сегмента;

- прочие обязательства распределяются по выделенным операционным сегментам пропорционально выручке сегмента.

14.2.5 Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы:

- по сегменту (1): капитальное строительство, кроме включенных в сегмент (2);

- по сегменту (3) данный показатель не выделяется.

14.2.6 Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам:

- по сегменту (1) амортизация основных средств и нематериальных активов, кроме включенных в сегмент (3).

14.3 В состав географических сегментов входят: (1) Краснодарский край; (2) Республика Адыгея.

14.3.1 Выручка от продаж покупателям распределяется по месту ее возникновения.

14.3.2 Балансовая величина активов распределяется по географическим сегментам, пропорционально выручке.

14.3.3 Величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы по географическим сегментам распределяется пропорционально выручке.

15. События после отчетной даты

15.1 Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

15.2 События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

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

16. Условные факты хозяйственной деятельности

16.1 В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

16.2 К условным фактам относятся:

- Не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей платежам в бюджет;
- Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым наступили;
- Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- Другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01, утвержденному приказом Минфина от 28.11.2001 № 96н.

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

17. Информация по прекращаемой деятельности

17.1 Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66 н. и Приказа от 20.05.2003 № 44н

17.2 Для урегулирования обязательств, возникающих в результате прекращаемой деятельности, Общество создает резерв.

18. Информация о связанных сторонах.

18.1 Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации 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.

18.2 Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ними и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

19. Учет государственной помощи

19.1 В соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.

20. Изменения учетной политики

20.1 Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету.

20.2 Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.