

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 30 марта 2008 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников ОАО «МРСК Волги»;
- руководства департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества;
- ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его положении.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса в Обществе;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- обеспечить своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- обеспечить большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- обеспечить отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- обеспечить рациональное ведение бухгалтерского учета;

Настоящими положениями типовой учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех филиалов, производственных отделений филиала «Саратовские распределительные сети» (далее по тексту – филиалы) структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех филиалов, служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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

ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором ОАО «МРСК Волги».

2. Для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности Общества учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно руководителю Общества. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

3. Организационная структура бухгалтерской службы Общества полностью соответствует организационной структуре управления Обществом. Бухгалтерская служба Общества состоит из департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (аппарата управления), управлений бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов, отделов бухгалтерского и налогового учета и отчетности производственных отделений филиалов.

В силу иерархичности организационной структуры управления Обществом бухгалтерская служба является также иерархичной в части административной подчиненности и движения информационных потоков бухгалтерской информации, а также в части порядка составления бухгалтерской отчетности.

Кроме административного подчинения руководителям филиалов, сотрудники управлений (отделов) бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов подчиняются Главному бухгалтеру – начальнику департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (аппарата управления).

Руководители управлений (отделов) бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов (производственных отделений) отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем филиале (производственном отделении) и своевременное представление полной и достоверной отчетности, соблюдение требований учётной политики Общества.

4. Филиалы (производственные отделения) ежемесячно составляют и представляют в департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности отчетность по установленным Обществом формам.

5. Распределение учетных функций между управлениями (отделами) бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов, а также установление перечня объектов учета для каждого управления (отдела) бухгалтерского и налогового учета и отчетности производится в зависимости от производственных функций филиалов (производственных отделений) и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в положении об организационной структуре бухгалтерской службы филиала (производственного отделения).

ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

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

7. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Первичные и сводные учетные документы, оформленные контрагентами (кроме организаций государственного сектора), принимаются к учету, если в них содержатся все обязательные реквизиты первичного документа; формы документов организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

8. Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между филиалами и структурными подразделениями, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

9. Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и формах внутренней бухгалтерской отчетности (за исключением информации, обязательность которой определена действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации) относится к коммерческой тайне.

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

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и их защиту от изменений несет руководитель Общества.

Порядок и сроки составления отчетности

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

11. Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, источников финансирования деятельности, фактов хозяйственной жизни в составе и порядке, предусмотренном Законом о бухгалтерском учете.

12. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров общества.

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

14. Бухгалтерский учет фактов хозяйственной деятельности, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

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

16. К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством. Кроме того, Общество публикует годовую отчетность не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение.

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

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

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

ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

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

20. Рабочий план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая

необходима для формирования необходимых форм бухгалтерской отчетности и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

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

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

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

21. Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

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

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

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

24. Проведение инвентаризации обязательно в случаях установленных законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

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

График проведения инвентаризаций утверждают руководитель Общества или уполномоченные ими руководители филиалов по вверенным им филиалам.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями Общества по аппарату управления и директорами филиалов - по филиалам.

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Для обеспечения надежности устанавливается многоуровневый контроль достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя Департамента (управления, отдела) бухгалтерского и налогового учета

и отчетности, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

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

26. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

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

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

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

ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов).

По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что

понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива.

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

Капитальными признаются затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются текущими.

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

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

31. По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование актива, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем.

32. Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность актива прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов.

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

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

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

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

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

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

37. Общество признает в учете кредиторскую задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить

экономические выгоды, которые являются следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

38. К денежным эквивалентам относятся банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев включительно.

ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- Актив, полученный в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- Актив, приобретенный за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (5 % от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются прочими расходами;
- Актив, созданный (изготовленный) Обществом, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с его производством);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету запасных частей;
- активы, полученные безвозмездно и выявленные при проведении инвентаризации активов, оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату их принятия к учету.

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

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

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов) Общества, обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя Общества по аппарату управления и директором филиала – по филиалам (или уполномоченных им лиц) в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке

организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.);

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

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

41. Оценка активов и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия их к бухгалтерскому учету, либо по курсу и дате, установленным в договоре.

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

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

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

- для оборотных активов допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

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

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

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

46. Дебиторская и кредиторская задолженности в учете и отчетности отражаются с учетом пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

Проценты по займам и кредитам в учете отражаются отдельно от дебиторской (кредиторской) задолженности по займам и кредитам.

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

В отчетности по активам, относящихся к ценным бумагам, товарно-материальным ценностям и дебиторской задолженности применяется метод нетто-оценки, предусматривающий формирование резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

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

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

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

Учет незавершенного строительства ведется:

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

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

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

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

К прочим капитальным затратам относятся затраты по процентам по кредитам и займам и расходы по содержанию подразделений капитального строительства. Размер и порядок распределения процентов по заемным средствам, подлежащих включению в первоначальную стоимость объекта, производится в соответствии с методикой капитализации процентов.

52. Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал),

которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

53. Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения (исходя из условий договора) на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.

54. В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, которые будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов независимо от размера вложений со сроком строительства свыше 12 месяцев. Расходы по реконструкции и модернизации основных средств признаются в качестве инвестиционного актива.

55. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.
- активы, в отношении которых выполняются указанные условия, стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов

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

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

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

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

61. 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).

62. Информационно-технологическое оборудование учитывается в качестве самостоятельных объектов учета с учетом стоимостного критерия: системный блок, монитор, принтер, копировальный аппарат, МФУ, сервер, коммутатор и т.д.

63. 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.

64. Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

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

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

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

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

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда общество признает прочими расходами.

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

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

Переоценка объектов основных средств производится путем пересчета первоначальной (восстановительной) стоимости. Методика (способ, группы) переоценки определяются распорядительным документом руководителя Общества. Переоценка производится на основании приказа руководителя Общества.

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

68. Тестирование на обесценение объектов основных средств не производится.

69. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы

проведения ремонта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В случае, если сроки полезного использования не установлены указанным Постановлением, то срок полезного использования определяется технической комиссией.

70. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества исполнительный дирекции или филиалом в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии.

71. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

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

73. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется организацией самостоятельно, исходя из предполагаемого срока использования (в соответствии с ожидаемой производительностью) в течение которого объект призван приносить доход с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов без учета срока полезного использования у бывшего собственника.

74. Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным оставшемуся сроку аренды, исходя из условий договора аренды с учетом последующих пролонгаций.

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

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

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

78. По активам в запасе (резерве), не переведенным в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

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

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

ценности. Переоценка вложений в материальные ценности производится на основании приказа руководителя Общества. Методика переоценки определяется распорядительным документом руководителя Общества.

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

82. Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды.

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

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров: программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация.

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

84. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

85. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Изменение первоначальной стоимости НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, производится в случае переоценки.

Тестирование на обесценение НМА не производится.

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

87. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества по объектам используемым в исполнительной дирекции и директорами филиалов, если объект используется в филиале (или специально уполномоченным им лицом), при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды;

88. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов). Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

89. В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

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

90. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

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

92. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событием после отчетной даты, подтверждающими существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Если в период, следующий за отчетным рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и

расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов. Начисление резерва производится ежеквартально (на конец отчетного периода).

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

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии нормами Министерства труда и социальной защиты.

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

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

94. Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, постельные принадлежности, автомобильные шины, автомобильные аккумуляторы.

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

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

Затраты по содержанию персонала складского хозяйства признаются расходами по обычным видам деятельности.

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

97. При невозможности непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость материалов (присоединение к договорной цене материала), транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету отнесением на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и применением счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

98. В остатке по счету «Заготовление и приобретение материалов» у организации-покупателя может числиться только стоимость материалов, указанная в расчетных документах поставщика, на которые от последнего к покупателю перешли права владения, пользования и распоряжения (право собственности), но сами материалы еще не поступили.

99. Сумма отклонений (разница между фактической себестоимостью приобретенных материальных ценностей и учетной (договорной) стоимостью) по окончании месяца в полном объеме списывается на счет «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

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

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

101. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетным ценам – цена, указанная в договоре поставщика (договорная).

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

103. Учет товаров. Затраты по доставке и заготовке включаются в стоимость товара. Учет товаров ведется по покупным ценам без применения счета 42 «Торговая наценка». Списание товаров производится по средней себестоимости. Расходы на продажу полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

104. Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости на дату расхода.

105. Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от услуг по передаче и распределению электрической энергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов электросетевого комплекса;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от предоставления активов в аренду;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
- промышленного характера;
- непромышленного характера;

Доходы от услуг по передаче и распределению электрической энергии включают все доходы от передачи и распределения энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания. Доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение

возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности заявителя.

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

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

Выручку от выполнения строительно-монтажных работ, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию с циклом более одного отчетного периода признается по мере готовности работ, если иное не установлено договором.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих работ и услуг, установленных справочником «Вид и направление деятельности».

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

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

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

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

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

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы по передаче и распределению электрической энергии электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов электросетевого комплекса;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы от предоставления активов в аренду;
- расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;

Методы калькулирования себестоимости:

- по передаче и распределению энергии – попроцессный;
- по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов, строительно-монтажным работам, технологическому присоединению к сети – позаказный.

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

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

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

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

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

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

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

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

111. Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются управленческими расходами. По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности производится по обычным видам деятельности: услуг по передаче и распределению электрической энергии, услуг по технологическому присоединению к сети, услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов электросетевого комплекса, выполнения строительно-монтажных работ, от предоставления актива в аренду в порядке, установленным «Регламентом учёта затрат и себестоимости продукции, работ и услуг» Р-МРСК-08-539.**-**.

112. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году.

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

114. Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии.

115. Учет доходов от услуг по передаче электроэнергии осуществляется департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «МРСК Волги».

116. Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется управлением (отделом) учета и отчетности филиалов (ПО), которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии. Ежемесячно информация о понесенных расходах передается в департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

117. Статьи расходов и элементов затрат по видам деятельности устанавливаются Справочниками плана счетов, утвержденными в составе приказа об учетной политике Общества.

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

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

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

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

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

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

По окончании отчетного периода общепроизводственные расходы каждого филиала распределяются и списываются на себестоимость выполненных им работ (услуг) по статьям расходов видов деятельности: «Себестоимость услуг по передаче электроэнергии», «Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети», «Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию сетей сторонних организаций», «Себестоимость строительно-монтажных работ для сторонних организаций» и «Себестоимость прочих услуг промышленного характера». За базу распределения общепроизводственных расходов структурных подразделений основного производства принимаются прямые затраты на заработную плату, произведенные для осуществления того или иного вида деятельности.

122. Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с

выполнением производственных функций в филиалах основного и вспомогательного производства Общества.

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

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

124. В качестве прочих доходов признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
 - доходы от реализации основных средств;
 - доходы от реализации нематериальных активов;
 - доходы от реализации материалов и запасов;
 - доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

125. В качестве прочих расходов признает:

- расходы, связанные с извлечением доходов:
 - расходы по доходному выбытию актива (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
 - расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;

Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого актива, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими.

– расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).

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

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

- благотворительные и социальные расходы.

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

- в процессе списания недостачи сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них

убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости.

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

126. Прочими доходами Общество считает поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

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

В составе прочих расходов Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п. В отчетности расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами, отражаются как прочие расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

127. К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления основных средств, средства целевого финансирования, поступающие в рамках государственной помощи.

128. Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- средства целевого финансирования, поступающие в рамках государственной помощи.

129. Доходы будущих периодов по безвозмездно полученным основным средствам списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученных основных средств в размере начисленной амортизации.

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

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

130. Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

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

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду, либо в момент получения дохода по понесенным расходам. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий и программ. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат.

Срок списания расходов будущих периодов определяется руководителем на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Классификация дохода (расхода) производится исходя из условий конкретного договора, либо срока использования актива (погашения обязательства). Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные расходов (доходы) признаются краткосрочными, в момент, когда срок погашения (начисления) составит менее 12 месяцев на каждую отчетную дату.

132. Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (расходы на продажу).

В состав *коммерческих расходов* включаются:

- содержание персонала коммерческих служб (коммерческие службы - структурные подразделения предприятия, функциями которых являются: анализ рынка, сбыт и продвижение продукции, товаров, работ и услуг);

- реклама и продвижение услуг;
- содержание и эксплуатация зданий и инвентаря;
- канцелярские товары и расходные материалы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- прочие коммерческие расходы.

133. Коммерческие расходы по окончании отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи».

134. Курсовой разницей признается разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

135. Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

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

- денежных знаков в кассе Общества;
- средств на счетах в кредитных организациях;
- денежных и платежных документов;
- краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
- средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);
- остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи, оказываемой Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами).

136. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

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

138. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки Общества вероятности погашения долга полностью или частично, в соответствии с регламентом по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам.

139. Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

140. Формирование резерва сомнительных долгов (в т.ч. учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва) по месту учета задолженности, подлежащей резервированию.

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

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

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

143. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то

неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам как прочие доходы.

144. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

146. Между управлениями (отделами) учета и отчетности филиалов и департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные в последствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете.

147. Отчетность, составленная по результатам учтенных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности филиалов, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на главного бухгалтера филиала (производственного отделения).

148. Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами проводятся через департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

149. В качестве финансовых вложений признаются 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 хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

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

151. Финансовые вложения подразделяются на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения,

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

152. Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);
- для индивидуально не определяемых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных в результате одной сделки.

153. 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.

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

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

155. Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением предприятием финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

156. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки, которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на начало отчетного года. Текущая рыночная стоимость вложений определяется на основании рыночной цены, рассчитанной ЗАО «ММВБ», ОАО «РТС». Если на отчетную дату в отношении одного и того же финансового вложения существуют рыночные цены, рассчитанные несколькими из указанных выше организаторов торгов, отличающихся друг от друга, для целей оценки данного вложения принимается меньшее из имеющихся значений. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебиту счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебиту счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

157. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости. Ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в уставный капитал для определения устойчивого снижения финансовых вложений. Расчетная стоимость единицы финансовых вложений (ценных бумаг) определяется как отношение стоимости чистых активов Эмитента к количеству ценных бумаг Эмитента.

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

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

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

159. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами) на конец отчетного периода (квартала).

160. Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

161. Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежеквартально на конец отчетного квартала.

162. Собственный капитал включает в себя:

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

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

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

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

166. Добавочный капитал предприятий состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Расходование добавочного капитала осуществляется отдельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

167. Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:

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

168. Общество признает обязательства задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства подразделяются:

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

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

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

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

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

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

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

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

174. Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

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

176. Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

Данные расходы не рассматриваются в качестве расходов будущих периодов.

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

179. Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

180. Постоянные разницы, образующие постоянные налоговые обязательства (ПНО):

1. по причине признания в целях налогообложения (ст. 40, 250, 259 и 265 НК РФ) следующих видов доходов:

- доходов в виде доведения до рыночной стоимости реализованных ОС (амортизируемого имущества), а также имущества, услуг, реализованных работникам Общества;
- доходов от безвозмездного пользования имуществом;
- доходов в виде восстановленной «амортизационной премии».

2. по причине не признания в целях налогообложения (ст. 270, 275.1 НК РФ) следующих видов расходов:

- убытков от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств;
- расходов в виде вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров;
- расходов в виде сумм амортизационных отчислений, отличающихся от амортизационных отчислений, начисленных в целях бухгалтерского учета, по причине различной первоначальной стоимости по данным бухгалтерского и налогового учета;
- в виде сумм налога, а также платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, предусмотренных ст. 255 и 263 НК РФ;

- в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, предусмотренных ст.255 НК РФ;
- расходов в виде процентов за кредит, начисленных сверх сумм, предусмотренных ст.269 НК РФ;
- отклонений сумм резерва по сомнительным долгам, сформированного по правилам бухгалтерского учета, и сумм резерва по сомнительным долгам, сформированного в целях налогообложения;
- расходов в виде денежных выплат и льгот (расходов на единовременные поощрения, материальную помощь, лечение и отдых работников и членов их семей, на проведение спортивных мероприятий), выплачиваемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении Общества;
- расходов в виде денежных выплат и льгот пенсионерам;
- расходов на содержание социальной сферы,
- прочих расходов, не соответствующих требованиям ст.252 НК РФ.
- убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. На указанные суммы уточняется налоговая база предыдущих налоговых периодов.

181. Постоянные разницы, образующие постоянные налоговые активы (ПНА):

1. по причине не признания в целях налогообложения следующих видов доходов:
 - доходов в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг (п.п. 24) п.1 ст. 251 НК РФ).
 - доходов в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам, сформированного по правилам бухгалтерского учета;
 - сумм восстановления дебиторской задолженности, ранее отнесенной на затраты, не учитываемые при налогообложении прибыли.
 - доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. На указанные суммы уточняется налоговая база предыдущих налоговых периодов.
 - доходов от долевого участия в других организациях (согласно ст.275 НК РФ налогообложение дивидендов осуществляется у источника выплаты дохода - налогового агента).

2. признания в целях налогообложения следующих видов расходов:
 - лизинговых платежей по договорам лизинга, в соответствии с условиями которых лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя;
 - иных расходов, порядок признания которых отличается от порядка их признания в бухгалтерском учете.

182. Временные налогооблагаемые разницы, образующие отложенные налоговые обязательства (ОНО):

1. по причине различного порядка признания в целях налогообложения и в бухгалтерском учете некоторых видов внереализационных доходов:
 - доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств (бюджетных субсидий), признаваемых в целях налогообложения по дате их поступления на расчетный счет (п.п. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).
 - доходов в виде страхового возмещения по договорам страхования, признаваемых в целях налогообложения по дате их поступления на расчетный счет (п.п. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).
2. по причине различного порядка признания в целях налогообложения и в бухгалтерском учете следующих видов расходов:

- в виде стоимости имущества (инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества), не являющегося амортизируемым (со сроком полезного использования менее 12 мес. и первоначальной стоимостью менее 20 000 руб., с 01.01.2011г. согласно Закону № 229-ФЗ от 27.07.2010г. – с первоначальной стоимостью менее 40 000 руб.), признанной в целях налогообложения по дате ввода имущества в эксплуатацию.

- в виде амортизационных отчислений по причине различных сроков полезного использования, принятых в бухгалтерском и налоговом учете или по причине применения в целях налогообложения повышающего коэффициента амортизации.

- сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на сумму отпускных, признанных в целях налогообложения по дате их начисления (п.п.1 п.7 ст.272 НК РФ).

- сумм страховых взносов по договорам обязательного, добровольного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, признанных в целях налогообложения равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов согласно условиям договора (п.6 ст.272 НК РФ).

- расходов на капитальные вложения, предусмотренных п.9 ст.258 НК РФ в размере 10 (30) процентов первоначальной стоимости основных средств. Указанные расходы признаются в целях налогообложения на дату начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (п.3 ст.272 НК РФ).

- процентов за пользование заемными средствами, привлеченными для приобретения (создания) объектов основных средств, включенных в состав внереализационных расходов на последний день отчетного периода (п.8 ст.272 НК РФ).

183. Временные вычитаемые разницы, образующие отложенные налоговые активы (ОНА):

1. по причине различного порядка признания в целях налогообложения и в бухгалтерском учете некоторых видов внереализационных доходов:

- доходов в виде безвозмездно полученных активов, включенных в состав внереализационных доходов на дату получения этого имущества (п.п. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ);

- доходов в виде дисконта по векселям (п.6 ст. 271 НК РФ).

2. по причине различного порядка признания в целях налогообложения и в бухгалтерском учете некоторых видов расходов:

- сумм страховых взносов по договорам обязательного, добровольного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, признанных в целях налогообложения в периоде, когда были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов (п.6 ст.272 НК РФ).

- убытков от реализации амортизируемого имущества, принимаемых к учету в целях налогообложения в течение оставшегося срока полезного использования (п.3 ст.268 НК РФ).

- оценочных обязательств.

184. ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

185. Отчетным сегментом признаются филиалы общества:

- филиал ОАО «МРСК Волги» - «Саратовские распределительные сети»,
- филиал ОАО «МРСК Волги» - «Самарские распределительные сети»,
- филиал ОАО «МРСК Волги» - «Ульяновские распределительные сети»,
- филиал ОАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго»,
- филиал ОАО «МРСК Волги» - «Пензаэнерго»,
- филиал ОАО «МРСК Волги» - «Чуваэнерго»,
- филиал ОАО «МРСК Волги» - «Мордовэнерго».

186. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Сумма расходов по каждой отдельной работе принимается за единицу учета и считается инвентарным объектом.

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

188. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается специально созданной комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого ожидается получение экономической выгоды (дохода), но не более 3 лет.

189. Счет 97 «Расходы будущих периодов» ведется в части:

- освоения новых производств;
- расходов на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- дополнительные расходы по займам и кредитам.

190. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества и который имел место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год. Последствия событий после отчетной даты раскрываются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

191. Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

192. Событие после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

193. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется расчет и документальное подтверждение такого расчета.

Расчет составляется службой к которой, в соответствии с выполненными функциями, относится событие.

194. Информация о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами раскрывается в пояснительной записке к годовому отчету. Информация предоставляется отделом нефинансового капитала (по аффилированным и контролируемым лицам) в письменном виде для формирования пояснительной записки в срок, установленный приказом руководителя.

195. В состав связанных лиц входят:

1. Аффилированные лица

2. Основной управленческий персонал: генеральный директор; первый заместитель генерального директора; заместитель генерального директора по техническим вопросам – главный инженер; заместитель генерального директора по экономике и финансам; заместитель генерального директора по корпоративному управлению; заместитель генерального директора по капитальному строительству; заместитель генерального директора развитию и реализации услуг; заместитель генерального директора – директор филиала; главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

3. НПФ

4. Контролируемые юридические лица.

196. Критерий существенности:

- более 5% стоимости имущества (обязательств) от соответствующей строки баланса;

- более 5% от соответствующей строки формы № 2.

197. Условные обязательства и условные активы определяются прошлыми событиями в хозяйственной деятельности Общества, возникающими в результате наступления (или не наступления) какого-либо события, неконтролируемого Обществом. Информация об условных обязательствах и активах подлежит раскрытию в пояснительной записке на основании экспертного заключения руководителя структурного подразделения, к которому в соответствии с выполняемыми функциями, относится условное обязательство или условный актив (обусловлено их возникновение).

198. Общество признает оценочные обязательства:

- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;

- в связи с предстоящими выплатами работникам вознаграждений;

- в связи с участием организации в судебных разбирательствах (если у Общества есть основания полагать, что судебное решение будет принято не в пользу Общества, и Общество может обосновано оценить сумму возмещения);

- в связи с допущением нарушений законодательства, влекущими наложение штрафов.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами сумм за отпуск, с предстоящими выплатами вознаграждений по итогам года формируются в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

199. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой, показатель бухгалтерской отчетности (в периоде совершения ошибки) изменится более чем на 5%: по показателям, влияющим на формирование информации по форме №1 «Бухгалтерский баланс» - 5% от валюты баланса; по показателям, влияющим на формирование информации по доходам по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - 5% от показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров,

работ, услуг», по расходам по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - 5% от показателя «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг».

Главный бухгалтер

И.А. Тамленова