



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ ЮГА»

Приложение №1
к приказу ПАО «МРСК Юга»
от 31 декабря 2015 г. № 863
в редакции приказа ПАО «МРСК Юга»
от 09 марта 2016 г. № 130

УТВЕРЖДЕНО
приказом генерального директора
ПАО «МРСК Юга»
от «31» декабря 2015 г. № 863
в редакции приказа ПАО «МРСК Юга»
от 09 марта 2016 г. № 130

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПАО «МРСК ЮГА»
НА 2016 ГОД

Ростов-на-Дону
2015

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2	ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
2.1	ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
2.2	ТИПОВОЙ РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ, ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ, ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА	6
2.3	ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
2.4	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ ...	10
3	ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
3.1	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
3.2	ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	12
3.3	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	12
3.4	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13
3.5	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	13
3.6	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ.....	14
3.7	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14
3.8	ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА	14
3.9	ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА	15
4	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ, РАСХОДОВ	17
4.1	ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВКЛЮЧАЯ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО).....	17
	КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО СИЛАМИ СТОРОННИХ ПОДРЯДЧИКОВ И СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ.....	17
4.2	ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ.....	20
4.3	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
	ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	24
	СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	25
	АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	26
	ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	28
4.4	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	28
4.5	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	29
4.6	НАУЧНО - ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО - КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.....	33
4.7	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	35
	ПРИЗНАНИЕ АКТИВОВ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ И ИХ ОЦЕНКА.....	35
	УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	37
	УЧЕТ ВЫБЫТИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	38

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (В ТОМ ЧИСЛЕ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ), ПРИХОДУЕМЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНЯТИЯ С ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СТАДИИ ВОССТАНОВЛЕНИЯ (РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ, РЕМОНТА)	38
РЕЗЕРВЫ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МПЗ.....	39
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	41
4.8 ТОВАРЫ.....	41
4.9 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ).....	42
4.10 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	43
РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.....	43
РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.....	44
РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	45
РАСЧЕТЫ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ.....	45
РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....	46
РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.....	46
РАСЧЕТЫ С РАБОТНИКАМИ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	47
РАСЧЕТЫ С ЧЛЕНАМИ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ.....	47
РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ	47
РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	47
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ	48
РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ.....	49
СПИСАНИЕ БЕЗНАДЕЖНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	49
СПИСАНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	50
4.11 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	50
РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	53
4.12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	55
4.13 КАПИТАЛ.....	57
4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	57
КАПИТАЛИЗИРУЕМЫЕ ПРОЦЕНТЫ.....	60
4.15 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ.....	60
4.16 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	61
4.17 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	63
4.18 ДОХОДЫ.....	66
4.19 ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	71
4.20 РАСХОДЫ.....	74
4.21 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	77
4.22 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	79
4.23 РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.....	80

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящее Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «МРСК Юга» (далее по тексту – Положение) разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также с учетом требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации.

1.2 ПАО «МРСК Юга» (далее по тексту – Общество) организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н; Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н; Едиными корпоративными учетными принципами по РСБУ для Группы «Российские сети» (далее по тексту – ЕКУП), утвержденными приказом ПАО «Россети» от 02.09.2013 №547 и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.3 Настоящее Положение сформировано, исходя из допущений:

имущественной обособленности предприятия;

непрерывности деятельности предприятия;

последовательности применения учетной политики;

временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

1.4 Все дочерние акционерные общества ПАО «МРСК Юга» ведут самостоятельный бухгалтерский учет, составляют законченную бухгалтерскую и налоговую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

1.5 Настоящее Положение распространяется на Общество, его филиалы и их обособленные структурные подразделения. В своей деятельности Положением руководствуются:

руководители и работники всех структурных подразделений Общества филиалов, производственных отделений, районов электрических сетей, департаментов, управлений, служб и отделов исполнительного аппарата Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;

руководители и работники всех департаментов, управлений, служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности);

работники департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности исполнительного аппарата Общества, управлений бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов, отвечающие за своевременное и

качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

1.6 Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить настоящему Положению.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1.1 Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется структурным подразделением – департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее по тексту – ДБиНУиО), возглавляемым главным бухгалтером – начальником департамента.

2.1.2 Главный бухгалтер подчиняется заместителю генерального директора по экономике и финансам Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное представление бухгалтерской отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

2.1.3 В состав ПАО «МРСК Юга» входят исполнительный аппарат, филиалы и подчиненные филиалам производственные отделения, районы электрических сетей.

2.1.4 Выделение филиалов, производственных отделений, районов электрических сетей вызвано их территориальным расположением и особенностями производственного процесса. Филиалы, их производственные отделения и районы электрических сетей не являются юридическими лицами, действуют на основании Положения, выступают от имени юридического лица, а их руководители действуют на основании доверенности.

2.1.5 Филиалы, за исключением филиала ПАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго», имеют собственные бухгалтерские службы (управления бухгалтерского и налогового учета и отчетности – далее по тексту УБиНУиО), возглавляемые главными бухгалтерами филиалов, которые составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность по формам, установленным Обществом. Учет и отчетность филиала ПАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» осуществляет ДБиНУиО.

2.1.6 Филиалом составляется бухгалтерская (финансовая), налоговая, статистическая отчетность, включающая в себя показатели по всем подчиненным производственным отделениям, районам электрических сетей

(географически находящимся с ним в пределах одного субъекта Российской Федерации).

2.1.7 В состав УБиНУиО филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» входят территориальные отделы (далее по тексту – ТО) бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в ДБиНУиО – территориальные секторы бухгалтерского учета, которые осуществляют учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета производственных отделений и районов электрических сетей. Для целей бухгалтерского учета принадлежность производственного отделения (района электрических сетей) ТО устанавливается организационно-распорядительным документом филиала.

2.1.8 Функции центральной бухгалтерии выполняет ДБиНУиО исполнительного аппарата Общества, который формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность по Обществу, включающую показатели всех филиалов.

2.1.9 Состав и соподчиненность, разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи ДБиНУиО Общества, выполняющего функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в Положении «о департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности».

2.1.10 Степень ответственности за полноту и правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также полнота полномочий главных бухгалтеров филиалов устанавливается в Положениях об УБиНУиО филиалов.

2.1.11 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества, а также заместители генерального директора – директора филиалов согласно Положениям о филиалах.

2.1.12 Главные бухгалтера филиалов функционально подчиняются главному бухгалтеру Общества, а организационно – заместителям директоров по экономике и финансам филиалов.

2.1.13 Главный бухгалтер Общества, главные бухгалтера филиалов и заместители главных бухгалтеров филиалов назначаются на должность и освобождаются от должности приказом генерального директора Общества.

2.1.14 Филиалы финансируются в централизованном порядке в соответствии с показателями, утверждаемыми отдельными локальными нормативными документами Общества.

2.2 ТИПОВОЙ РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ, ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ, ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

2.2.1 Документами учетной политики Общества являются: настоящее Положение; Положение по учетной политике для целей налогообложения; Положение об учетной политике для целей МСФО группы МРСК Юга; типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета; график (правила) документооборота; перечень используемых форм первичных учетных документов; основные регистры бухгалтерского учета; перечень внутрисистемных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок формирования доходов и расходов по регулируемым видам деятельности, порядок распределения косвенных, коммерческих и управленческих расходов, формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты утверждаются соответствующими распорядительными документами Общества.

2.2.2 Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 №94н с учетом функциональности конфигурации программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе. Аналитический учет представлен субсчетами, субконто к синтетическим счетам и субсчетам бухгалтерского учета рабочего плана счетов Общества, а также сквозной аналитикой, организованной дополнительно к рабочему плану счетов бухгалтерского учета.

2.2.3 Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни Общества ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках), путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи.

2.2.4 По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники. Обществом используется программное обеспечение 1С Предприятие 8.2.

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

2.2.6 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факты хозяйственной жизни, а также на основании расчетов (справок, ведомостей) ДБиНУиО.

2.2.7 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они отвечают одновременно следующим условиям:

содержат все обязательные реквизиты в соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ; утверждены приказом по Обществу и/или утверждены в качестве приложения к договору с контрагентом.

2.2.8 Поступившие в ДБиНУиО первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), проводится контроль полномочий подписавших их лиц.

2.2.9 Руководители филиалов, производственных отделений и районов электрических сетей имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом, либо на основании распорядительных документов Общества, а также имеют право подписи иной внутренней документации Общества, если это следует из исполнения ими должностных обязанностей.

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

2.2.11 Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к бухгалтерскому и налоговому учету, обработка, передача в архив) регламентируются Положением о департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности, и графиком документооборота.

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

2.2.13 Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

2.2.14 При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы, расчетно-платежные ведомости и др.) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.

2.2.15 Распорядительным документом филиала Общества определяется перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур и утверждается график документооборота внутри филиала.

2.3 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.3.1 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала ДБиНУиО регистры ежемесячно распечатываются и

подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

2.3.2 Филиалы в установленные сроки представляют бухгалтерскую и другую финансовую отчетность по внутрисистемным формам бухгалтерской отчетности в исполнительный аппарат, для составления отчетности в целом по Обществу. Ответственность за полноту и правильность показателей отчетности филиала несут руководитель и главный бухгалтер, подписывающие отчет. Контроль правильности составления бухгалтерского отчета осуществляется ДБиНУиО, департаментом финансов исполнительного аппарата Общества.

2.3.3 Внутрихозяйственные расчеты не отражаются в отчетности Общества, составленной для внешних пользователей.

2.3.4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ в объеме и по формам, предусмотренным Положением ПАО «Российские сети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подписывается руководителем и главным бухгалтером. Месячная и квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной.

2.3.5 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества для внешних пользователей составляется в тысячах рублей без десятичных знаков.

2.3.6 Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Иные формы, установленные Положением ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет об изменениях капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме;

Аудиторское заключение.

2.3.7 В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация, существенно повлиявшая на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, полезная широкому кругу заинтересованных пользователей. Критерием существенности при оценке показателей отчетности для ее составления и

раскрытия информации признается доля от общего показателя в размере 5% и более.

2.3.8 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется Обществом в полном объеме, промежуточная отчетность представляется в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

2.3.9 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества рассматривается и утверждается решением ежегодного общего собрания акционеров общества.

2.3.10 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества публикуется в порядке, установленном федеральными законами.

2.3.11 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.

2.3.12 Общество составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами МСФО.

2.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

2.4.1 Инвентаризация имущества и обязательств проводится Обществом в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.4.2 Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество, (независимо от местонахождения) находящееся в Обществе на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.)

2.4.3 Порядок проведения инвентаризаций (количество инвентаризаций в отчетном году, даты и сроки их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них) устанавливаются приказами по Обществу.

2.4.4 В целях создания резерва по сомнительным долгам, инвентаризация дебиторской задолженности проводится в Обществе ежеквартально.

2.4.5 Инвентаризация основных средств проводится Обществом ежегодно, библиотечных фондов - один раз в пять лет.

2.4.6 Для проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом по Обществу, а для филиалов «Астраханьэнерго», «Волгоградэнерго», «Калмэнерго» – приказом по филиалу Общества.

2.4.7 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

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

3 ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1.1 Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения этого документа. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу Общества и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых ЕКУП, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством РФ и/или нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета. В случае, когда по возникшему вопросу в нормативных актах и в ЕКУП не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.2 Любое изменение учетной политики утверждается организационно-распорядительной документацией Общества.

3.1.3 Изменения учетной политики раскрываются Обществом в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, предшествующий году начала их применения.

3.1.4 В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета

которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике.

3.2 ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

3.2.1 Изменение оценочного значения – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

3.2.2 Оценочным значением является:

- Величина оценочных резервов;
- Величина резерва по сомнительным долгам;
- Величина резерва под снижение стоимости МПЗ;
- Величина резерва под обесценение финансовых вложений;
- Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010;
- Амортизационные отчисления;
- Сроки полезного использования амортизируемых активов;
- Сроки и порядок списания расходов будущих периодов;
- Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов;
- Отложенные налоговые активы и обязательства;
- Другие оценки и предположения

Перечень оценочных значений является открытым.

3.2.3 Изменение оценочного значения (за исключение изменения, непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно). Изменение оценочного значения, непосредственно влияющего на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

3.3 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.3.1 Ошибки, допущенные в процессе ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности Общества, подлежат исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Исправление ошибки в бухгалтерском учете оформляется бухгалтерской справкой по исправительным проводкам (форма МРЮ-26) с приложением при необходимости обосновывающих расчетов, иных первичных учетных документов.

Общество применяет следующие методы исправления ошибок, в зависимости от типа допущенной ошибки: метод дополнительной записи; метод сторнировочной записи.

3.3.2 Существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10% и одновременно изменяющая показатель Отчета о финансовых результатах «Прибыль (убыток) от обычной деятельности» более чем на 2%.

Существенными вне зависимости от суммы признаются ошибки бухгалтерского учета статей «Уставный капитал», «Резервный капитал».

3.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

3.4.1 В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.4.2 События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4.3 Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением (департаментом, службой, отделом) к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

3.5 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.5.1 В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», требованиями соответствующего раздела ЕКУП Группы «Российские сети», Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в виде отдельного раздела, в объеме, требуемом ЕКУП Группы «Российские сети» информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

3.5.2 Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и связанной

стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

3.6 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

3.6.1 Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010. Первичной информацией для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация по географическим сегментам, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различиями деятельности в различных географических регионах. Вторичной – информация по операционным сегментам.

3.6.2 При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов, сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. Пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента. Случаи пересчета (невозможности пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.

3.7 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.7.1 Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации Общества осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

3.8 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

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

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

3.8.4 Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах:

затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20, 25;
затраты вспомогательного производства – счет 23;

затраты общехозяйственные – счет 26;
затраты обслуживающих производств и хозяйств – счет 29;
затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

3.8.5 На счетах учета приобретенных оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп материально-производственных запасов.

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

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

3.8.8 Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы.

3.9 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

имущество, приобретенное за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение.

имущество, произведенное подразделениями самого Общества, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);

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 списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;

имущество, полученное безвозмездно и имущество, выявленное при проведении инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;

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

3.9.2 Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным заключением. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов) Общества, обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя Общества или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

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

3.9.4 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию. Расходы на государственную регистрацию приобретаемых объектов недвижимости и транспортных средств включаются в формируемую фактическую стоимость объекта имущества, если они произведены до момента принятия объекта к учету в качестве основного средства. В случае если расходы на государственную регистрацию произведены позднее момента принятия объекта к учету в качестве основного средства, они признаются Обществом прочими расходами текущего периода.

3.9.5 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.

3.9.6 Стоимость имущества, в которой оно принято к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

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

Для оборотных активов изменение стоимости допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество.

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

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

4 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ, РАСХОДОВ

4.1 ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВКЛЮЧАЯ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО)

4.1.1 Капитальные затраты связаны:

с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);

приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

приобретением земельных участков и объектов природопользования;

приобретением и созданием активов нематериального характера;

производством проектно-изыскательских работ.

4.1.2 Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:

по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств – каждый строящийся или приобретаемый объект основных средств;

по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов – каждый создаваемый (приобретаемый) объект;

по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО СИЛАМИ СТОРОННИХ ПОДРЯДЧИКОВ И СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ

4.1.3 При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как

капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – в соответствии с условиями договора, подписанием акта приема-передачи имущества, и готовности объекта к эксплуатации вне зависимости от регистрации права собственности;

объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – с момента готовности объекта к эксплуатации;

основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;

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

основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

4.1.4 Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений, по технологической структуре затрат по объекту строительства.

4.1.5 Учет затрат по объекту строительства 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».

4.1.6 Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом филиал, который осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

4.1.7 Модернизация основных средств, не требующих монтажа учитывается на выделенном субсчете к счету 08 «Капитальные вложения во внеоборотные активы».

4.1.8 Текущие затраты по содержанию подразделений филиалов, осуществляющих надзор за строительством объектов (управление капитального строительства, далее по тексту - УКС), как хозяйственным, так и подрядным способом, включаются в стоимость объектов капитальных вложений ежемесячно, пропорционально размеру плановых капитальных затрат в данный объект в отчетном году по плану инвестиций

(инвестиционной программе). В случае корректировки плана инвестиций в течение года, перераспределение затрат прошедших месяцев не производится.

4.1.9 Распределение текущих затрат производится только по открытым объектам капитальных вложений в новое строительство, расширение, реконструкцию и модернизацию.

4.1.10 Пообъектное распределение в процентном выражении ежемесячно составляется по филиалу, подписывается заместителем директора по капитальному строительству филиала (по филиалу «Ростовэнерго» - начальником департамента капитального строительства Общества) и предоставляется в УБиНУиО филиала (по филиалу «Ростовэнерго» в отдел учета основных средств, капитальных вложений и запасов по Ростовской области). Распределение пообъектно, в суммовом выражении, текущих затрат УКС филиала, осуществляется УБиНУиО филиала (по филиалу «Ростовэнерго» отделом учета основных средств, капитальных вложений и запасов по Ростовской области).

4.1.11 Под указанными в п.4.1.8 текущими затратами понимаются: заработная плата, включая все виды премий, вознаграждений, компенсаций; страховые взносы на заработную плату; затраты на добровольное страхование и обучение сотрудников; командировочные расходы. Перечень затрат не является исчерпывающим.

4.1.12 Затраты структурных подразделений исполнительного аппарата Общества, осуществляющие функции обеспечения и управления инвестиционными проектами и строительством включаются в стоимость объектов капитальных вложений филиалов. Распределение осуществляется ежемесячно, пропорционально доле филиала в плане инвестиций (инвестиционной программе) Общества в отчетном году. При этом распределение осуществляется в месяце, следующим за месяцем начисления текущих затрат. В последний месяц года распределение осуществляется за ноябрь и декабрь отчетного года.

4.1.13 Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства. Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.

4.1.14 При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершенного

строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество обеспечивает консервацию объекта капитального строительства. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены. Для оформления приостановления строительства применяется форма № КС-17.

4.2 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

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

4.2.2 Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склады Общества. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» при поступлении оборудования не используется. При неотфактурованных поставках оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации), по рыночной цене. При передаче оборудования в монтаж подрядной организации, его стоимость списывается с кредита субсчета 07.01 «Оборудование на складе» в дебет счета 07.02 «Оборудование в монтаже» на основании Акта приемки оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Списание стоимости оборудования со счета 07.02 «Оборудование в монтаже» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» производится при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ (форма №КС-2, МРЮ-25) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3) по окончании монтажа оборудования. В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний Акт о приемке выполненных работ. Списание оборудования к установке производится по себестоимости единицы оборудования.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1 Учет основных средств Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н с последующими изменениями и дополнениями.

4.3.2 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.

4.3.3 Если в момент квалификации актива принято решение об отчуждении его в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п., объект квалифицируется как товар.

4.3.4 Активы, в отношении которых выполняются вышеописанные условия, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов электросетевого оборудования, земельных участков, зданий, сооружений, автотранспорта, мобильных и носимых радиостанций, источников резервного электропитания. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет на забалансовом счете. Списание таких объектов с забалансового счета производится на основании акта на списание хозинвентаря, специнструмента, спецпринадлежностей, спецоборудования и средств индивидуальной защиты (МРЮ-21). В отношении объектов основных средств, числящихся за балансом в количественном учете, списание производится на основании акта о списании объектов основных средств (ОС-4).

4.3.5 Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов.

4.3.6 По степени использования Общество разделяет основные средства, находящиеся в запасе (резерве) на:

основные средства в запасе (резерве) предназначенные для бесперебойного обеспечения технологического процесса, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям и ресурсы на случай выхода из строя эксплуатируемого оборудования;

объекты основных средств, которые предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие

дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние..

4.3.7 Единицей учета основных средств признается инвентарный объект. Под инвентарным объектом основных средств понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Для инвентарного учета основных средств применяется карточка учета (ОС-6). Карточки учета ведутся в электронном виде и распечатываются на бумажный носитель на момент принятия объекта к учету, выбытия объекта основного средства, в том числе при внутреннем перемещении объекта основных средств между филиалами, при смене материально-ответственного лица, а также по мере необходимости. Данные текущего, капитального ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в приложение №1 к инвентарной карточке учета объекта основных средств (ОС-6) на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3).

4.3.8 Присваиваемые объектам основных средств Общества инвентарные номера состоят из 12 знаков и имеют следующую структуру: первые три знака являются префиксом инвентарного номера (код филиала) и определяют первоначальное местонахождение (место присвоения) инвентарного номера объекту основных средств. Последующие 9 знаков порядковый номер в группе. Присваиваемый инвентарный номер является уникальным внутри Общества и при перемещении между филиалами не изменяется.

4.3.9 Не допускается присвоение одного инвентарного номера группе однородных объектов основных средств, даже если они приобретены у одного поставщика в рамках одной поставки, с целью поддержания уникальности инвентарных номеров внутри Общества.

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

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

4.3.12 В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

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

доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и других собственников;

для линий электропередач: земельные участки под опорами; воздушные линии электропередачи; кабельные линии электропередачи;

воздушные и кабельные линии электропередачи на разных типах опор;
для электрических подстанций: здания подстанций; трансформаторы; оборудование подстанций.

Требования к формированию электросетевых объектов основных средств, типовые (унифицированные) наименования инвентарных объектов основных средств, принимаемых к учету и типовая классификация производственных территориально-технологических комплексов устанавливаются Положением «О порядке отнесения активов к основным средствам ПАО «МРСК Юга», разработанным Обществом.

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

4.3.14 По основным средствам, выкупаемым из лизинга, первоначальная стоимость формируется исходя из суммы всех платежей по лизинговому договору (общей суммы лизинговых платежей и выкупной стоимости). При этом сумма лизинговых платежей, учтенная в течение действия договора лизинга в составе текущих расходов, отражается записью по дебету 01сч. и кредиту 02сч.

4.3.15 Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с обособлением в аналитическом учете.

4.3.16 По безвозмездно полученным объектам основных средств, а также по основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). Стоимость безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.

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

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

4.3.19 Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов Общества, являются извещение (авизо), акт приема-передачи основных средств между филиалами (МРЮ-9), карточка учета основных средств (форма ОС-6) с приложением №1.

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

4.3.21 При принятии Обществом решения о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, 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 прочие расходы.

4.3.22 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 (этапы ремонтных работ). Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

4.3.23 Переоценка основных средств не производится.

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.24 Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.

Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:

для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километражу (длине) участка ВЛ в общей длине объекта;

для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки);

для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и

отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.

Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.

4.3.25 Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта, определяется в следующем порядке:

для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километражу (длине) участка ВЛ в общей длине объекта;

для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки);

для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.

4.3.26 Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). При выполнении работ по реконструкции и модернизации хозяйственным способом применяется акт по форме МРЮ-25.

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.27 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, по перечню, утверждаемому руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

4.3.28 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, по решению постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

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

4.3.30 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использовавшегося у другой организации, производится, исходя из оставшегося срока службы основных средств или иного предполагаемого срока полезного использования в Обществе, который определяется с учетом:

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

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

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

4.3.31 Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества, соответствующего филиала, производственного отделения, района электрических сетей филиала, в котором данный объект будет эксплуатироваться при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

4.3.33 Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов соответствует амортизационной политике, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.

4.3.34 Ежемесячная сумма амортизационных отчислений основных средств после модернизации рассчитывается по формуле:

$$C_i = (OCost + Z_m) / C^*$$

где C_i – ежемесячная сумма амортизации,

$OCost$ – остаточная стоимость основного средства,

Z_m – затраты на модернизацию,

C^* – оставшийся срок полезного использования после его увеличения.

Формула применяется при расчете суммы амортизации модернизированного объекта, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения работ по модернизации.

4.3.35 Служебные (сторожевые) собаки относятся к третьей группе основных средств в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

4.3.36 Амортизация по безвозмездно полученным объектам основных средств, а также по основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, начисляется в общеустановленном порядке.

4.3.37 Амортизация не начисляется:

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

по объектам жилищного фонда, приобретенным в период с 01.01.2002г. до 01.01.2006года, (не приносящим доход). По данным объектам ежегодно начисляется износ за балансом;

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

4.3.38 Начисление амортизации приостанавливается:

по основным средствам, переведенным на консервацию. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются прочими расходами;

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

В случае, если изначально предполагаемый срок модернизации, реконструкции, установленный распоряжением руководителя, составлял менее 12 месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок модернизации, реконструкции превысил 12 месяцев, корректировка ранее начисленной амортизации не производится.

В случае, если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется.

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

4.3.40 Амортизация по основным средствам в запасе (резерве), предназначенным для бесперебойного обеспечения технологического процесса на случай выхода из строя эксплуатируемого оборудования, отражается в учете так же, как и амортизация эксплуатируемого оборудования.

4.3.41 Амортизация по основным средствам, не требующим монтажа, приобретенным в запас для последующей эксплуатации, отражается в учете в составе расходов по обычным видам деятельности, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.42 Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.

При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи остаточная стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности, балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов. Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные».

Если до момента продажи использование основных средств было прекращено, то в момент принятия решения о продаже производится переквалификация объектов основных средств в состав товаров.

4.3.43 Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.

4.4 АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.4.1 Сданные в аренду основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

4.4.2 Полученные в операционную аренду основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам арендодателя. Основные средства, полученные в лизинг, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам Общества.

4.4.3 Обязательства по проведению текущего, капитального ремонта имущества, арендованного Обществом или предоставленного Обществом в

аренду сторонним организациям, устанавливаются условиями договора аренды.

4.4.4 По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:

- подлежащие компенсации арендодателем;
- не подлежащие компенсации арендодателем.

Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем (в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю.

Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора.

Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.

Срок полезного использования такого объекта основных средств устанавливается с учетом предполагаемого срока аренды, либо определяется аналогично обычным объектам основных средств (но не более предполагаемого срока аренды).

4.4.5 Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.

4.5 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.5.1 Учет нематериальных активов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

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

4.5.3 Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в

состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.

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

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

4.5.6 В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся:

суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКТР,

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору,

страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору,

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется,

иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

НМА, переведенные из состава расходов на НИОКТР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКТР в состав НМА.

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

4.5.8 Переоценка нематериальных активов не производится.

4.5.9 Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем

Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

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

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

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

объекты нематериальных активов, срок полезного использования которым установить невозможно, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования.

срок полезного использования деловой репутации устанавливается в размере 20 лет (но не более срока деятельности организации).

4.5.10 Обществом ежегодно, в рамках проведения инвентаризации, проверяется срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости НМА.

4.5.11 В отношении объектов нематериальных активов с неопределенным сроком использования, Обществом, в рамках проведения инвентаризации, ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования объекта. В случае прекращения существования указанных факторов, Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива, способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

4.5.12 Общество ежегодно на конец отчетного года проверяет НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».

4.5.13 При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общество выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, больше не существует или уменьшился.

4.5.14 В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общество восстанавливает ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение НМА) и признают прочий доход.

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

4.5.16 Обществом ежегодно, в рамках проведения инвентаризации, проверяется способ определения амортизации на предмет его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

4.5.18 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

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

4.5.21 Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. В качестве таких активов Общество признает

неисключительные права на пользование программным обеспечением, предоставляемым на основании лицензионных соглашений и т.п.

4.6 НАУЧНО - ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО - КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

4.6.1 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н, с последующими изменениями.

4.6.2 Расходы по выполняемым НИОКТР квалифицируются для целей бухгалтерского учета в составе расходов на НИОКТР если:

Общество выступало заказчиком по договору на выполнение НИОКТР, либо произвело работы собственными силами структурных подразделений с намерением использовать результаты в своей деятельности;

результаты работ не подлежат правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства или подлежат правовой охране, но по ним Обществом не планировалось получение исключительных прав в установленном законодательством порядке.

4.6.3 В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКТР, планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКТР учитываются как расходы по созданию НМА.

4.6.4 В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКТР, признаются расходами текущего периода.

4.6.5 Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКТР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.) квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов.

4.6.6 Единицей учета расходов на НИОКТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

4.6.7 Учет затрат по выполнению НИОКТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении

работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКТР).

4.6.8 Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.

4.6.9 Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (Результаты НИОКТР) к счету 04 «Нематериальные активы» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления).

4.6.10 Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента на отдельном субсчете «Результаты НИОКТР» к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет «НМА» к счету 04.

4.6.11 Первоначальная стоимость объектов НИОКТР определяется в следующем порядке.

если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКТР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКТР;

если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКТР) определяется как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКТР за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества.

4.6.12 Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКТР в эксплуатацию.

4.6.13 Расходы по единице учета НИОКТР, возникающие после формирования объекта учета НИОКТР, признаются в составе расходов текущего периода. Исключение составляют затраты, в отношении которых выполняются условия:

понесенные расходы позволят активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;

расходы имеют прямую связь с объектом НИОКТР.

Такие затраты могут увеличивать первоначальную стоимость объекта НИОКТР или объекта НМА.

4.6.14 Списание расходов на НИОКТР осуществляется линейным способом. Списание в установленном порядке расходов на НИОКТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам

деятельности производится путем начисления амортизации с отражением по кредиту счета 05 «Амортизация НМА».

4.6.15 Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, давшим положительный результат, определяется по каждой работе, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок списания по каждой работе утверждается руководителем Общества (филиала).

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

ПРИЗНАНИЕ АКТИВОВ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ И ИХ ОЦЕНКА

4.7.1 В качестве материально-производственных запасов (далее по тексту – МПЗ) признаются активы:

Предназначенные для использования в качестве материалов при оказании услуг по передаче электрической энергии, технологическому присоединению, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;

предназначенные для продажи – товары;

используемые для управленческих нужд Общества;

предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд.

4.7.2 Активы, соответствующие условиям признания ОС, в пределах установленного лимита стоимости за единицу, также признаются в составе МПЗ.

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

4.7.4 Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

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

4.7.6 Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

стоимость материалов по договорным ценам;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

расходы по агентским договорам, заключенным в целях проведения процедур закупок МПЗ;

транспортно-заготовительные расходы;

расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

4.7.7 Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах (актах, накладных и т.д.).

4.7.8 Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), ведется забалансовый учет данных объектов.

4.7.9 Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с нормами. Списание производится, начиная с месяца передачи специальной одежды в эксплуатацию.

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

4.7.11 Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС. Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.

4.7.12 Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности имущества организуется забалансовый учет.

4.7.13 Стоимость сезонных шин подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности имущества организуется забалансовый учет.

4.7.14 Складкой учет материальных запасов ведется в электронном виде. Кладовщиком вводится информация (реквизиты), предусмотренная в карточках складского учета, и данные первичных документов, непосредственно в программное обеспечение (1С). Ежемесячно составляется оборотно-сальдовая ведомость ТМЦ по складу (материальный отчет поступления и расхода ТМЦ. Карточка складского учета распечатывается на бумажном носителе по мере необходимости.

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.15 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в Обществе признаются транспортно-заготовительными расходами (далее по тексту - ТЗР). ТЗР непосредственно включается в фактическую себестоимость материала. В состав ТЗР входят:

расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

другие расходы.

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

4.7.17 Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, но на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетным ценам. Данные операции обособляются в аналитическом учете проставлением признака «неотфактурованная поставка». При поступлении расчетных документов по таким поставкам в текущем месяце, приход МПЗ оформляется в общеустановленном порядке, при поступлении расчетных документов в следующем месяце, в аналитическом учете сторнируются операции прихода неотфактурованных поставок и записываются операции прихода МПЗ в общеустановленном порядке.

4.7.18 МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.

4.7.19 В качестве учетных используются договорные цены.

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

УЧЕТ ВЫБИТИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.21 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, в т.ч. при внутреннем перемещении между филиалами и внутри филиала, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов в разрезе складов и мест хранения.

4.7.22 Средняя оценка фактической себестоимости материалов осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

4.7.23 Порядок отпуска материалов со склада филиала (производственного отделения, района электрических сетей) участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения филиала по согласованию с Главным бухгалтером филиала.

4.7.24 В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов филиала (производственного отделения, района электрических сетей), на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

наименование материала;

количество;

цена на момент отпуска;

сумма;

номер (шифр) и/или наименование статьи направления расходования и/или номер (шифр) и/или наименование статьи затрат.

4.7.25 На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт на списание израсходованных материальных ценностей, в котором указываются наименование, количество, цена и сумма по каждому наименованию, наименование статьи направления расходования, код (шифр) статьи затрат, количество и сумма по нормам расхода и фактически, количество и сумма расхода сверх норм и их причины. (Форма отчета № МРЮ-3). Списание израсходованных канцелярских товаров и расходных материалов производится по требованию-накладной (ф.№М-11).

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

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (В ТОМ ЧИСЛЕ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ), ПРИХОДУЕМЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНЯТИЯ С

ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СТАДИИ ВОССТАНОВЛЕНИЯ (РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ, РЕМОНТА)

4.7.27 Материально-производственные запасы (в том числе запасные части), приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, признаются прочими доходами, и, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости.

4.7.28 Материально-производственные запасы (в том числе запасные части), приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров или организацией специальной аналитики к номенклатуре.

4.7.29 При необходимости ремонта запасных частей, приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счета 23 «Вспомогательное производство». В дебет счета 23 «Вспомогательное производство» также списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приносятся с кредита счета 23 в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы») по стоимости с учетом ремонта.

4.7.30 Материально-производственные запасы (в том числе запасные части), остающиеся от выбытия основных средств и другого выбытия, а также выявленных как излишки при инвентаризации оцениваются исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

РЕЗЕРВЫ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МПЗ

4.7.31 Резервы под снижение стоимости МПЗ создаются в отношении сырья, материалов и товаров. Резерв в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается.

4.7.32 Резерв создается по каждой единице бухгалтерского учета материально-производственных запасов (номенклатурному номеру, или однородной группы (в зависимости от вида материально-производственных запасов), входящих в состав следующих видов МПЗ:

- сырье и материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;

покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
товары.

4.7.33 Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается по следующим видам МПЗ:

топливо;
тара и тарные материалы;
инвентарь и хозяйственные принадлежности;
материалы, переданные в переработку на сторону;
спецоснастка и спецодежда на складе и в эксплуатации;
МПЗ входящие в состав аварийного резерва;
МПЗ предназначенные для использования при производстве внеоборотных активов для собственных нужд.

4.7.34 Общество создает следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ:

резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ. Неликвидными МПЗ признаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ, которые предназначены для использования в производстве, и их реализация Обществом не планируется. К неликвидным МПЗ относятся в частности МПЗ, у которых истек срок годности, и, по которым отсутствует движение в течение 1 года.

Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ, - создается только в случае, если какие-либо МПЗ не планируется использовать в производственных целях, а планируется их продажа на сторону и при этом чистая стоимость продажи данных МПЗ ниже их балансовой стоимости.

4.7.35 Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на последнее число отчетного периода ежеквартально.

4.7.36 Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется на сумму фактической себестоимости неликвидных (сверхнормативных и неходовых) МПЗ. Чистая стоимость продажи неликвидных МПЗ признается равной нулю.

4.7.37 Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи данных МПЗ, если фактическая стоимость выше чистой стоимости продажи.

4.7.38 Чистая стоимость продажи МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой данные МПЗ могут быть проданы, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

4.7.39 Расчет чистой стоимости продажи МПЗ производится Обществами на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

текущая рыночная стоимость МПЗ (по тем запасам, по которым существует активный рынок);

цена МПЗ по ранее заключенным договорам на продажу данных или аналогичных запасов;

специфические условия совершения сделок, характерные для Общества;

предполагаемая оценка затрат на продажу (затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи).

4.7.40 Расчет чистой стоимости продажи МПЗ подтверждается документально в виде заключения независимого эксперта или комиссии, в котором указываются причины, величины и будущие тенденции изменения стоимости МПЗ (со ссылками на источники информации).

4.7.41 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

4.7.42 В случае выбытия (реализации, безвозмездной передачи, списании, передачи в производство и т.д.) МПЗ, по которым был ранее создан резерв, сумма резерва подлежит восстановлению в полном объеме.

4.7.43 Если чистая стоимость продажи МПЗ, по которым ранее был создан резерв под снижение стоимости, увеличилась, то соответствующие резервы должны быть скорректированы с отнесением разницы на прочие доходы.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

4.7.44 Стоимость МПЗ (за вычетом суммы резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. Материально-производственные запасы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.

4.8 ТОВАРЫ

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

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

4.8.3 При осуществлении розничной торговли учет товаров ведется по продажным ценам с применением счета 42 «Торговая наценка».

4.8.4 Товары отгруженные оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в соответствии с правилами оценки соответствующих видов активов: готовая продукция, товары, материалы, другое имущество и затрат, связанных с их реализацией.

4.9 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ)

4.9.1 Расходы будущих периодов (отложенные затраты) – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно:

наличие ресурса, контролируемого Обществом, возникшего в результате прошлых событий;

высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод;

достоверная оценка стоимости ресурса.

4.9.2 В составе РБП учитываются расходы, прямо поименованные в действующих стандартах РСБУ:

расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008);

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007);

расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА).

4.9.3 Не учитываются в составе РБП:

расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности;

расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара);

расходы на капитальный ремонт ОС;

расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию;

расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг);

дополнительные расходы по кредитам и займам;

расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и

т.п.

4.9.4 Расходы будущих периодов классифицируются по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты и по сроку получения экономических выгод:

краткосрочные – в течение 12 месяцев и менее;

долгосрочные – более 12 месяцев.

В случае существенности, информация о РБП отражается в балансе по самостоятельной группе показателей актива:

в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее с отчетной даты;

в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев.

4.9.5 Период списания расходов будущих периодов утверждается руководителем на основании Акта признания расходов будущих периодов (форма №МРЮ-2), составляемого службами и отделами исполнительного аппарата и филиалов Общества, или иного документального подтверждения. В качестве документального подтверждения срока списания стоимости объекта РБП служит срок, указанный в договоре или на документе. РБП подлежат списанию ежемесячно, равномерно в течение периода, к которому они относятся. При этом расчет ежемесячного списания расходов осуществляется в днях. Срок списания расходов будущих периодов не может превышать 5-ти лет.

4.9.6 Общество ежегодно, в рамках проведения инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнение способа списания, уточнение периода списания.

4.10 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.10.1 Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты, в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

4.10.2 При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская и кредиторская задолженность в части процентов, подлежащих получению/уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.

РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

4.10.3 Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя;

авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и заказчикам. В балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов) включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы».

4.10.4 Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

4.10.5 Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику), каждому договору, каждому документу расчетов.

4.10.6 Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. При этом кредиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, уплачивался аванс или предварительная оплата в счет поставок. Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору.

4.10.7 Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится, и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.

РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

4.10.8 Расчеты с покупателями и заказчиками включают:

дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика);

авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков (отражаются в составе показателя кредиторской задолженности с НДС).

4.10.9 Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

4.10.10 Единицей учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику), каждому договору, каждому документу расчетов.

4.10.11 Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении

аналогичных ценностей, работ, услуг. При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок. Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.

4.10.12 Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.

РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

4.10.13 Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).

4.10.14 Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).

4.10.15 Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:

налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов;

прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат. Начисление транспортного и земельного налогов при этом осуществляется за отчетный период (год) на ежеквартальной основе.

4.10.16 Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.

РАСЧЕТЫ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ

4.10.17 При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

4.10.18 Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.

4.10.19 Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.

4.10.20 Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами. Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.

РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

4.10.21 Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящего положения.

РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

4.10.22 Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту «зарплатного» проекта, выданной работнику или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу.

4.10.23 Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата подотчетным лицом средств на корпоративную банковскую карту, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы.

4.10.24 Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.

4.10.25 Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату авансового отчета.

4.10.26 Нормы суточных и расходов на проживание в период командировки, а также сроки предоставления авансовых отчетов по выданным средствам под отчет устанавливаются локальным нормативным документом Общества – «Положением о служебных командировках работников».

РАСЧЕТЫ С РАБОТНИКАМИ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

4.10.27 Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами.

4.10.28 Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе. Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).

РАСЧЕТЫ С ЧЛЕНАМИ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

4.10.29 Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов.

РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ

4.10.30 Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.

РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.10.31 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами, с обособленными подразделениями Общества.

4.10.32 В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами отражаются расчеты по следующим операциям:

- расчеты по имущественному, личному страхованию;
- расчеты по аренде, лизингу и передаче других имущественных прав;
- расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;
- расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения;
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам;
- расчеты по претензиям, штрафам и пеням по хозяйственным договорам;
- расчеты по депонированным суммам;
- расчеты с третьими лицами по удержаниям из заработной платы;

расчеты по членским взносам в СРО и некоммерческие партнерства прочие аналогичные расчеты.

4.10.33 Начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду производится ежеквартально, в том числе за 1,2,3 кварталы в размере $\frac{1}{4}$ части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, начисленной за предыдущий год.

4.10.34 Предоплата по договорам страхования отражается на субсчетах учета расчетов по имущественному и личному страхованию и признается расходом Общества по мере истечения периода страхования. Расчет ежемесячного списания расходов осуществляется в днях.

4.10.35 В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счетах 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» и 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных и по строкам 1450, 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных.

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ

4.10.36 Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок. При этом на отдельном субсчете «Расчеты по выделенному имуществу» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» выделяется первичное наделение филиала показателями баланса.

4.10.37 Между УБиНУиО филиалов и ДБиНУиО исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Акт сверки взаимных расчетов составляется на последнюю дату отчетного месяца.

4.10.38 Отчетность, составленная по результатам учетных хозяйственных операций, по внутрисистемным формам бухгалтерской отчетности, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется филиалами в бухгалтерию исполнительного аппарата Общества в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности.

4.10.39 Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на руководителя и главного бухгалтера филиала.

4.10.40 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через бухгалтерию исполнительного аппарата Общества. Извещением об изменении в состоянии взаимных расчетов по сч. 79 является внутренний документ – авизо (форма №МРЮ-31).

4.10.41 Авизо выставляется передающей активы (обязательства) стороной в 3-х экземплярах с приложением копий, подтверждающих

операцию учетных документов (накладных, актов и др.) при расчетах между двумя филиалами через исполнительный аппарат, и в 2-х экземплярах при проведении внутривозрастных расчетов между филиалом и исполнительным аппаратом.

4.10.42 Выставление авизо по всем операциям прихода и расхода денежных средств на расчетных и специальных счетах исполнительного аппарата Общества в интересах филиалов осуществляется казначейством исполнительного аппарата Общества.

РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ

4.10.43 Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Резерв создается, и его величина пересматривается ежеквартально, на последнюю дату отчетного квартала на основании рассмотрения Рабочей группой по работе с дебиторской, кредиторской задолженностью результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, заключений подразделений правового обеспечения и иных ответственных подразделений, иной подтверждающей документации отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с локальным нормативным актом Общества – регламентом создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

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

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

4.10.46 Уменьшение или увеличение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы перспективно.

СПИСАНИЕ БЕЗНАДЕЖНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.10.47 К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке. Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании заключения Рабочей группы по работе с дебиторской, кредиторской задолженностью и приказа руководителя Общества. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

СПИСАНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.10.48 Срок исковой давности по обязательству возврата выданного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату выданного аванса.

4.10.49 Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя.

4.10.50 Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

4.11 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

4.11.2 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя в Общество 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.

4.11.3 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 произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т.д. В качестве индивидуально неопределимых, признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т.д.

4.11.4 Единицей учета финансовых вложений являются:

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

для индивидуально неопределимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг

одного выпуска (одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

4.11.5 Учет финансовых вложений в Обществе осуществляется централизованно ДБиНУиО исполнительного аппарата Общества. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продляется, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений.

Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

4.11.6 . В случае несущественности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Для остальных финансовых вложений вся сумма затрат, связанных с их приобретением, увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.

4.11.7 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений, финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность.

4.11.8 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.

4.11.9 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

4.11.10 Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими доходами или расходами.

4.11.11 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.

4.11.12 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

4.11.13 По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

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

4.11.15 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 первоначальной стоимости каждой единицы;

прочие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

4.11.16 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

4.11.17 Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с

условиями договоров. Учет процентов, дисконта, дивидендов, купонного дохода осуществляется на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

4.11.18 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.

РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.11.19 Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

4.11.20 Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

4.11.21 При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. При этом существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

4.11.22 Расчетная стоимость финансовых вложений (финансовых активов) может определяться:

на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком или;

на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущие отчетные даты в динамике и общего количества акций (доли).

4.11.23 Общество создает резерв, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем.

4.11.24 Резерв создается в размере:

учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям;

учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации о:

невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода;

о ведении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в предприятие (организацию);

иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

4.11.25 Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений.

4.11.26 Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общества, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

4.11.27 Чистые активы оцениваются на основе трендового анализа (сравнивается величина чистых активов на конец периода (9 месяцев) и прошлогодние периоды. При расчете обесценения принимается во внимание вся имеющаяся дополнительная информация (не только изменение чистых активов), такая как: данные управленческого учета, прогноз будущих денежных потоков, состояние отрасли, информация СМИ и других внешних источников.

4.11.28 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

4.11.29 Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4.11.30 Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то резерв восстанавливается в полной сумме ранее созданного резерва под указанные финансовые вложения. Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

4.12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

4.12.1 В состав денежных средств Общества входят:

наличные денежные средства в кассе;
денежные средства на открытых расчетных, специальных, транзитных, валютных, счетах корпоративных карт и иных банковских счетах;
суммы в пути.

4.12.2 Учет денежных средств на счетах корпоративных карт осуществляется в разрезе каждой корпоративной карты на основании ежемесячного отчета кредитной организации по движению средств Общества на счетах корпоративных карт.

4.12.3 В качестве денежных эквивалентов Общество признает депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев, векселя коммерческих банков сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги. Для обособления в учете финансовых вложений, признаваемых денежными эквивалентами, единице учета присваивается признак «денежный эквивалент».

4.12.4 Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.

4.12.5 Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:

наличие номинальной стоимости на бланке документа;
произведенная оплата за документ;
возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства).

4.12.6 Денежные документы классифицируются на:

документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении);
бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный и авиатранспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета).

4.12.7 Учет денежных документов организуется на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы».

4.12.8 В бухгалтерской отчетности стоимость денежных документов отражается в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

4.12.9 Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.

4.12.10 Поступление и выдача денежных документов в Обществе, производится путем внесения записей в журнал учета денежных документов на основании аналогов приходных и расходных кассовых ордеров, формы которых разработаны Обществом.

4.12.11 Выбытие денежных документов происходит в случаях:

продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей),
возврата продавцу (авиа – и железнодорожные билеты),
передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты).

4.12.12 До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Обществе или списанию за счет других источников.

4.12.13 Общество составляет Отчет о движении денежных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

4.12.14 Денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам признаются Обществом транзитными и отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. К транзитным денежным потокам относятся:

денежные потоки комиссионера или агента (кроме платы за сами услуги);

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещения из нее;

поступления в возмещение коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

поступления от сотрудников в возмещение стоимости путевок, приобретаемых Обществом централизованно у сторонних организаций и платежи сторонним организациям за приобретенные путевки;

поступления в возмещение организационных расходов на проведение мероприятия, и платежи за организацию данного мероприятия;

ошибочно поступившие от сторонних организаций и списанные банком суммы;

возвраты ранее осуществленных платежей из-за неверно указанных реквизитов и по прочим основаниям;

полученные и возвращенные суммы залогового обеспечения заявок участников конкурсных торгов и аукционов;

выплаты больничных и пособий за счет ФСС и соответствующие поступления от ФСС.

4.13 КАПИТАЛ

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

4.13.2 Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

4.13.3 Резервный капитал формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров).

4.13.4 Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости его имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

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

4.13.6 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- исправление существенных ошибок прошлых лет;
- отражение последствий изменения учетной политики;
- цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, увеличение резервного фонда, покрытие убытка текущего отчетного периода и т.д.

4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.14.1 Учет расходов по займам и кредитам Обществом ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

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

4.14.3 Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:

подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени, и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление;

объект определен инвестиционной программой Общества;

в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению. К ней относится в том числе, техническая и административная работа, предшествующая началу создания актива (деятельность, связанная с получением разрешений для начала строительства). Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.

4.14.4 Для целей критериев инвестиционного актива срок строительства определяется в соответствии с плановым сроком создания, либо реконструкции/модернизации актива, указанного в инвестиционной программе с учетом времени выполнения проектно-изыскательных работ (ПИР) на строительство данного актива.

4.14.5 Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются:

по сроку погашения займа;

по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации);

по валюте займа (кредита);

по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).

4.14.6 К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев. К долгосрочной – задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.

4.14.7 Общество производит реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты,

долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней,

по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней.

4.14.8 Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:

- при выдаче не дисконтных векселей – по номиналу векселя;
- при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств.

4.14.9 Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

4.14.10 Расходы по займам и кредитам, признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют проценты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

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

4.14.12 Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов, равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

4.14.13 Проценты по причитающемуся к оплате векселю (облигации) Обществом-векселедателем (эмитентом) отражаются обособленно от вексельной суммы (номинальной стоимости облигации) как кредиторская задолженность.

4.14.14 Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям (облигациям) подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям (облигациям), выпущенным и проданным для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

4.14.15 Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным векселям (облигациям) включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

4.14.16 Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

4.14.17 Расходы (проценты) по займам и кредитам в целях формирования информации по географическим сегментам (субъекты федерации, на территории которых формируются тарифы) распределяются между филиалами Общества в соответствии с методикой, разрабатываемой Обществом.

КАПИТАЛИЗИРУЕМЫЕ ПРОЦЕНТЫ

4.14.18 Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания, установленных ПБУ 15/2008:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

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

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

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

4.14.22 Расчет сумм процентов, по привлеченным на общие цели займам и кредитам, подлежащих капитализации, осуществляется в соответствии с методикой, утвержденной Обществом.

4.15 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ

4.15.1 К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленные в процессе их заготовления, хранения и продажи,

независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

4.15.2 Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.

4.15.3 Потери признаются на момент их выявления.

4.15.4 Величина потерь определяется в следующем порядке:

по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – по их фактической себестоимости;

по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации);

по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь;

при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин;

при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций – в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.

4.15.5 Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

4.16 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.16.1 Оценочное обязательство – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и/или сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды.

4.16.2 Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;

не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;

заключенных заведомо убыточных договоров;

оплате вознаграждений работникам;

оплате вознаграждений членам совета директоров;
других аналогичных обязательств.

4.16.3 Для целей оценки последствий анализируются все вышеперечисленные обстоятельства, последствия которых превышают 500 тыс. руб.

4.16.4 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

у Общества существует обязанность на отчетную дату, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. Вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 %;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

4.16.5 При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:

расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования;

стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества;

прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.

4.16.6 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

4.16.7 Оценочное обязательство(резерв) создается по условным обязательствам, денежная оценка которых превышает 5 млн.руб. Данный критерий не применяется в отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам.

4.16.8 Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др.

4.16.9 При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств.

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

4.16.11 В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида.

4.16.12 В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества.

4.16.13 При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы).

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

4.16.15 Условные активы и условные обязательства (в т.ч. не признанные оценочные обязательства) в бухгалтерском учете не отражаются, а информация о них раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Раскрытие в отчетности информации производится на основании расчетов, составляемых структурными подразделениями (департаментами, службами, отделами) к которым, в соответствии с выполняемыми функциями, относятся события.

4.17 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

4.17.1 В составе вознаграждений работникам учитываются:

заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты;

компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.);

выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности:

расходы на лечение, медицинское обслуживание,

добровольное медицинское страхование,

добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям,

обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги,

оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д.;

средства, отчисляемые профсоюзным организациям;

на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу.

4.17.2 Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством РФ в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы).

4.17.3 Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство) или в качестве прочих расходов, за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящими ЕКУП.

4.17.4 Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

4.17.5 Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:

если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе;

если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.

4.17.6 Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:

заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществах системами оплаты труда.

размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Обществ в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами трудового права.

размер страховых взносов устанавливается соответствующим законодательством РФ.

4.17.7 Обязательства по вознаграждениям работников, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящим Положением.

4.17.8 Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4.17.9 На каждую отчетную дату Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков. Расчет оценочного обязательства производится ежемесячно, по каждому сотруднику, в соответствии с методикой, разработанной в Обществе. Все текущие начисления отпускных, компенсация сумм за неиспользованный отпуск при увольнении списываются за счет начисленного оценочного обязательства. Обязательство квалифицируется как краткосрочное.

4.17.10 Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством (например, при увольнении сотрудника,

начисленное оценочное обязательство по оплате отпуска должно быть списано полностью).

4.17.11 Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается если на конец отчетного года выполнены условия, закрепленные внутренними нормативными актами Общества, на основании которых у работников возникает право на получение вознаграждения. Резерв под оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам года создается на последнюю дату отчетного года.

4.17.12 Оценочное обязательство по выплате ежеквартального вознаграждения по итогам работы за квартал признается, если на конец отчетного квартала выполнены условия, закрепленные внутренними нормативными актами Общества, на основании которых у работников возникает право на получение вознаграждения. Резерв под оценочное обязательство по выплате ежеквартального вознаграждения по итогам квартала создается на последнюю дату отчетного квартала.

4.17.13 Резерв под оценочное обязательство по выплате ежемесячного вознаграждения по итогам работы за декабрь создается на последнюю дату отчетного года, если выполнены условия, закрепленные внутренними нормативными актами Общества, на основании которых у работников возникает право на получение вознаграждения. Резерв под оценочное обязательство по выплате ежемесячного вознаграждения по итогам работы за январь – ноябрь не создается, текущие расходы признаются на последнюю дату месяца, в котором фактически начислено вознаграждение. Резерв под оценочное обязательство по выплате вознаграждений членам совета директоров за заседания, проведенные в четвертом квартале отчетного года, создается на последнюю дату отчетного года.

4.18 ДОХОДЫ

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

4.18.2 Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности. К основным видам деятельности для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от аренды;
- доходы от реализации прочих товаров (работ и услуг):
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;

4.18.3 Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионах

обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

4.18.4 К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые им 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 электрическими подстанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности заявителя.

4.18.5 К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению).

4.18.6 Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера: транспортные услуги, услуги связи, прочие работы и услуги «промышленного» характера;

на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера: услуги общественного питания, услуги лечебно-оздоровительных учреждений, прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

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

4.18.8 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со сбытовыми, сетевыми компаниями и потребителями оптового рынка электроэнергии. Акт составляется на основании ежемесячных документов: ведомости об объемах переданной электроэнергии; актов сальдо-перетоков электрической энергии; актов полезного отпуска, составленных в натуральных измерителях. Конкретная форма и наименование актов, определяется условиями договора на услуги по передаче электроэнергии. 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 и Акта учета взаимных перетоков.

4.18.9 Доходы от услуг по технологическому присоединению к сети и от прочих услуг, оказываемых Обществом, признаются на основании Актов выполненных работ (оказанных услуг) на дату подписания сторонами Акта. Конкретная форма и наименование актов по услугам технологического

присоединения устанавливаются локальными нормативными документами Общества. В случаях, когда по условиям договора услуги по технологическому присоединению предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта оказанных услуг.

4.18.10 Учет доходов от услуг по передаче электроэнергии и доходов от услуг по технологическому присоединению к сети осуществляется УБиНУиО филиалов Общества, формирующих результаты деятельности Общества в пределах субъекта Российской Федерации.

4.18.11 При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) где Общество является комитентом, датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат:

- дата перехода права собственности;
- дата утверждения отчета комиссионера;
- дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).

4.18.12 Доход Общества – комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера. Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.

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

4.18.14 В качестве прочих доходов Общество 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 от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии;
- 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 Общества;
- прочие доходы.

4.18.15 Прочими также признаются доходы, не связанные с процессами производства и обращения. К таким доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков,

безвозмездного получения имущества, списания не востребовавшейся кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т.п.

4.18.16 Признаются прочими доходами 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.

4.18.17 Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

доходы от продажи имущества, а также проценты за пользования денежными средствами Общества, доходы от участия в других организациях в порядке, аналогичном порядку оценки доходов от обычных видов деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;

активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы;

доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде;

излишнего имущества определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется методом котировки цен, полученных от поставщиков;

иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

4.18.18 Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

поступления от продажи имущества, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций – аналогично порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

дивиденды – когда установлено право акционера на получение выплаты;

прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально;

иные поступления – по мере образования (выявления).

4.18.19 Доходы от выявленного бездоговорного потребления признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии, либо на дату вступления в законную силу решения суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта). При расчете суммы дохода, к общему объему потребленной в бездоговорном порядке электроэнергии вне зависимости от периода фактического потребления применяется тариф, действующий на дату составления акта выявления бездоговорного потребления электроэнергии.

Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов.

4.18.20 Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.

4.18.21 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии и услуг по технологическому присоединению к сети ведется в разрезе подразделений, 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 и выполняющих услуги технологического присоединения к сети, и в разрезе статей затрат. Учет данных расходов и финансового результата от реализации услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения к сети осуществляется УБиНУиО филиалов.

4.18.22 Процесс передачи электрической энергии и услуг технологического присоединения к сети характеризуется отсутствием

незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данных видов деятельности, признаются расходами в полной сумме.

4.19 ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

4.19.1 В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности. При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

основного производства – производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного Общества;

вспомогательных производств – производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;

общепроизводственных затрат – затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;

общехозяйственных затрат – затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;

обслуживающего производства – затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

4.19.2 В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе:

обычных видов деятельности;

экономических элементов затрат;

калькуляционных статей;

мест возникновения затрат (МВЗ);

статей направления расходования.

4.19.3 В Обществе в целях бухгалтерского и управленческого учета, а также в целях составления бухгалтерской отчетности применяется классификация по экономическим элементам затрат. Классификатор экономических элементов затрат имеет иерархическую структуру.

4.19.4 Верхний уровень иерархии предусматривает группировку расходов по следующим элементам затрат:

Материальные затраты;

Затраты на оплату труда;

Страховые взносы;

Амортизация;

Прочие затраты.

4.19.5 Каждый из перечисленных выше элементов затрат детализируется для целей управленческого учета.

4.19.6 По способу включения в себестоимость затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) делятся на прямые и косвенные.

4.19.7 Затраты по обычным видам деятельности формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», «Обслуживающие производства и хозяйства».

4.19.8 На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, технологическому присоединению к сети, других услуг, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств.

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

4.19.10К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и другие производства.

4.19.11Распределение расходов вспомогательных производств производится между направлениями использования (на основное производство, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы и пр.), пропорционально объему выполненных цехом вспомогательного производства работ и услуг в условных единицах учета.

4.19.12Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использованы продукция (работы, услуги) оказанные подразделениями вспомогательного производства.

4.19.13Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств: расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и пр., – собираются непосредственно на субсчетах «Вспомогательные производства» без предварительного накапливания на счете «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».

4.19.14Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе подразделений, статей затрат, статей направления расходования, видов общепроизводственных расходов.

4.19.15Структурные подразделения основного производства помимо услуг по передаче и транзиту электрической энергии, оказывают прочие услуги, работы, поэтому, затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению по непрофильным видам оказываемых работ (услуг).

4.19.16 Общепроизводственные расходы распределяются на основные виды деятельности в два этапа:

Общепроизводственные расходы, непосредственно относящиеся к основным видам деятельности «Услуги по передаче электроэнергии» и «Услуги технологического присоединения к сети», списываются на счет «Основное производство» по соответствующим видам деятельности в полной сумме расходов.

Оставшаяся часть общепроизводственных расходов, распределяется на виды деятельности пропорционально выручке нарастающим итогом. При определении пропорции в расчет принимается вся выручка.

4.19.17 Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета затрат, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе подразделений, статей затрат, статей направления расходования.

4.19.18 Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость видов деятельности пропорционально выручке нарастающим итогом.

4.19.19 Собранные на счетах «Вспомогательное производство», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы» затраты распределяются в следующем порядке:

Списание затрат вспомогательного производства по направлениям оказанных услуг.

Списание общепроизводственных расходов, непосредственно относящихся к видам деятельности «Услуги по передаче электроэнергии», «Услуги технологического присоединения к сети».

Списание остатка нераспределенных общепроизводственных расходов на себестоимость по видам деятельности пропорционально выручке.

Списание общехозяйственных расходов на себестоимость по видам деятельности пропорционально выручке.

4.19.20 Доходы и расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются УБиНУиО филиалов Общества (местах их возникновения) в разрезе подразделений и статей затрат.

4.19.21 Счет «Обслуживающие производства и хозяйства» используется для учета затрат обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг, явившихся целью создания Общества:

жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);

столовых;

общежитий, детских дошкольных учреждений;

домов отдыха, санаториев, других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Информация на счете формируется в разрезе подразделений, статей затрат, статей направления расходования. Затраты, собранные на данном счете, не распределяются, списываются в дебет счета 90 «Продажи».

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

4.19.23 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, связанных с коммерческой деятельностью;

канцелярские товары и расходные материалы, для коммерческой деятельности;

представительские расходы для коммерческой деятельности;

командировочные расходы, связанные с коммерческой деятельностью;

прочие коммерческие расходы.

4.19.24 Коммерческие расходы признаются Обществом в бухгалтерской отчетности в случае их существенности. Уровень существенности для признания коммерческих расходов в отчетности – более 10% от себестоимости продаж (строка 2120 отчета о прибылях и убытках).

4.20 РАСХОДЫ

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

4.20.2 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества. Перечень доходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящего положения.

4.20.3 В качестве прочих расходов Общество признает расходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения доходов.

4.20.4 Прочими также признаются расходы, не связанные с процессами производства и обращения. К таким расходам относятся расходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездная передача имущества, списание просроченной дебиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т.п.

4.20.5 Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

4.20.6 Расходы признаются Обществом в случаях:

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

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

4.20.7 Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Общие правила учета затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг приведены в разделе «Затраты на производство» настоящего положения.

4.20.8 Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

линий электропередач, распределительных устройств, подстанций, и, других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии;

средств учета и контроля электроэнергии.

4.20.9 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 электрическими подстанциями.

4.20.10 Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг.

4.20.11 Общехозяйственные расходы филиалов в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам

деятельности. В отчетности данные расходы включаются в стр. 2120 формы 2 «Отчета о финансовых результатах».

4.20.12 Текущие расходы исполнительного аппарата Общества, за минусом распределенных, признаются управленческими расходами. Распределенные расходы авизируются в филиалы и учитываются ими в общеустановленном порядке. Управленческие расходы в целях управленческого учета (тарифообразования и пр.) распределяются по видам деятельности и географическому сегменту (субъекты федерации, на территории которых формируются тарифы) в соответствии с утвержденным Положением об управленческом учете Общества. В целях бухгалтерского учета, данные расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» на все виды деятельности пропорционально выручке Общества нарастающим итогом. В отчетности данные расходы включаются в стр. 2220 «Отчета о финансовых результатах».

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

4.20.14 Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:

величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности;

расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств, признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;

дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;

прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально;

расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.

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

4.20.16 Прочие расходы Общества в целях управленческого учета (тарифообразования и пр.) распределяются по географическому сегменту (субъекты федерации, на территории которых формируются тарифы) в соответствии с Положением по управленческому учету, утвержденному Обществом.

4.21 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

4.21.2 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.

4.21.3 Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц формируется на основании первичных учетных документов и регистров налогового учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

4.21.4 Постоянными разницами (ПР) признаются доходы и расходы:

формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода и приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО), которое определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль отчетного периода;

учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета как

отчетного, так и последующих отчетных периодов и приводят к образованию постоянного налогового актива (ПНА), который определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль отчетного периода.

4.21.5 Учет постоянных налоговых разниц осуществляется централизованно ДБиНУиО исполнительного аппарата Общества, на основании данных регистров налогового учета, предоставляемых филиалами Общества ежеквартально.

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

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

вычитаемые временные разницы (ВВР), которые приводят к образованию отложенного налогового актива (ОНА), уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах;

налогооблагаемые временные разницы (НВР), которые приводят к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО), увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

4.21.8 Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется исполнительным аппаратом и филиалами Общества в разрезе каждого объекта бухгалтерского учета. Сформированные в течение отчетного периода временные разницы начисляются и учитываются в филиалах Общества на счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в развернутом виде в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль». По окончании каждого отчетного периода, данные, по возникшим временным разницам, предоставляются филиалами через субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль» в исполнительный аппарат Общества, для составления сводных данных по Обществу и расчета налога на прибыль по Обществу в целом, а также на бумажном носителе, подписанные главным бухгалтером филиала и исполнителем по форме, утвержденной Обществом. Датой представления указанных документов в бухгалтерию исполнительного аппарата Общества считается дата отметки соответствующего специалиста бухгалтерии в получении.

4.21.9 В бухгалтерской отчетности отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.21.10 Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с

Положениями ПБУ 18/02: из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный доход (расход) – сумма налога на прибыль определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

4.21.11 Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется на базе программного обеспечения 1С: Предприятие. Факты хозяйственной жизни, принимаемые к бухгалтерскому учету, одновременно отражаются записями по счетам налогового учета. Ежемесячно производится сверка данных бухгалтерских и налоговых регистров на сохранение равенства:

$$\text{данные БУ} = \text{данные НУ} + \text{ПР} + \text{ВР}.$$

4.21.12 Филиалы обеспечивают предоставление регистров налогового учета в формах, разрабатываемых Обществом.

4.22 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

4.22.1 Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.

4.22.2 Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на средства финансирования инвестиционных расходов, средства на финансирование текущих расходов.

4.22.3 Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы;

имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.

4.22.4 Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления.

4.22.5 Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.

4.22.6 Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.

4.22.7 Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.

4.23 РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

4.23.1 На забалансовых счетах ведется учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:

арендованные основные средства (в том числе по лизингу) в оценке, указанной в договорах аренды (лизинга);

товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение в оценке, указанной в приемо-сдаточных актах либо иных сопроводительных документах;

материалы, принятые в переработку в оценке, указанной в договоре;

товары, принятые на комиссию по цене, указанной в приемо-сдаточных актах;

оборудование, принятое для монтажа в оценке, указанной в договоре;

бланки строгой отчетности в оценке, указанной в договоре;

списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;

обеспечения обязательств и платежей полученные в оценке, указанной в договоре залога, поручительства, гарантии;

обеспечения обязательств и платежей выданные, в оценке, указанной в договоре залога, поручительства, гарантии;

износ основных средств в оценке, указанной в договоре;

нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются в оценке, указанной в договоре;

основные средства, переданные в оперативное управление по балансовой стоимости на дату передачи;

основные средства в количественном учете в эксплуатации по балансовой стоимости на дату передачи в эксплуатацию;

материальные ценности в эксплуатации по балансовой стоимости на дату передачи в эксплуатацию.

4.23.2 Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.

4.23.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

4.23.4 Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.

4.23.5 В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.