

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ
ОАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

ПРИКАЗ

29.12.2012

Краснодар

№ 1165

Об учетной политике
ОАО «Кубаньэнерго» на 2013 год

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106Н, приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказом Минфина РФ от 05.10.2011 №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н», Налоговым кодексом Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

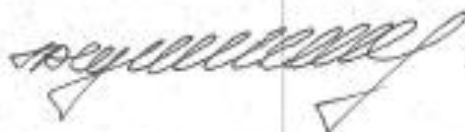
1. Утвердить:
 - 1.1 Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «Кубаньэнерго» на 2013 год согласно приложению 1;
 - 1.2 Типовой рабочий план счетов ОАО «Кубаньэнерго» согласно приложению 2;
 - 1.3 График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «Кубаньэнерго» согласно приложению 3;
 - 1.4 Перечень используемых форм первичных учетных документов согласно приложению 4;
 - 1.5 Формы регистров налогового учета согласно приложению 5;
 - 1.6 Формы первичных учетных документов, утвержденных ОАО «Кубаньэнерго» согласно приложению 6.
2. Руководителям, начальникам отделов бухгалтерского и налогового учета и отчетности – главным бухгалтерам филиалов ОАО «Кубаньэнерго» руководствоваться утвержденной учетной политикой ОАО «Кубаньэнерго» и типовым рабочим планом счетов.

3. Руководителям дочерних акционерных обществ при разработке учетной политики и рабочего плана счетов руководствоваться основными положениями учетной политики ОАО «Кубаньэнерго» и типовым рабочим планом счетов ОАО «Кубаньэнерго».

4. Главному бухгалтеру – начальнику департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Лоскутовой Л.В. обеспечить применение основных элементов учетной политики во всех филиалах ОАО «Кубаньэнерго».

5. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Лоскутову Л.В.

Генеральный директор



Г.А. Султанов

Т.С. Козлова
(861)212-25-29



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ**

**Положение
Об учетной политике на 2013 год
Открытого Акционерного Общества «Кубаньэнерго»**

П 030-2012

Краснодар
2012

1 Общие положения

1.1. Настоящее Положение об учетной политике на 2013 год (далее 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. ОАО "Кубаньэнерго" (далее по тексту Общество) организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую 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 Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н; Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

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

1.4. Филиалы ОАО "Кубаньэнерго" не являются самостоятельными юридическими лицами, действуют на основании Положения, а их руководители действуют на основании доверенности.

1.5. Все дочерние акционерные общества ОАО «Кубаньэнерго» 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.

1.6. 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, возглавляемым главным бухгалтером – начальником департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

2.1.2. Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее - главный бухгалтер) подчиняется непосредственно руководителю 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 ОАО «Кубаньэнерго» входят исполнительный аппарат и филиалы.

2.1.4. Филиалы имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главными бухгалтерами филиалов - начальниками отделов департамента бухгалтерского и налогового учета (далее - главные бухгалтера филиалов) и отчетности, которые составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность по формам, установленным Обществом.

2.1.5. Филиалом составляется бухгалтерская и налоговая отчетность.

2.1.6. Функции центральной бухгалтерии выполняет департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата Общества, который формирует бухгалтерскую отчетность по Обществу, включающую показатели всех филиалов.

2.1.7. Состав и соподчиненность, разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «Кубаньэнерго», выполняющей 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.

2.1.8. Степень ответственности за полноту и правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также полнота полномочий главных бухгалтеров филиалов устанавливается в Положении о филиале.

2.1.9. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества, а также директора филиалов согласно «Положениям о филиалах».

2.1.10. Главные бухгалтера филиалов функционально подчиняются главному бухгалтеру Общества, а организационно руководителям филиалов.

2.1.11. Главный бухгалтер Общества и главные бухгалтера филиалов назначаются на должность и освобождаются от должности приказом генерального директора Общества. С главным бухгалтером Общества согласовывается назначение и увольнение главных бухгалтеров филиалов.

2.1.12. Филиалы финансируются централизованно в соответствии с утвержденным бизнес планом.

2.2 Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики.

2.2.1. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения этого документа.

2.2.2. Любое изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

2.2.3. Изменения учетной политики раскрываются Обществом в пояснениях к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

2.2.4. 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.

2.3 Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации.

2.3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, график (правила) документооборота, перечень форм первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, перечень применяемых форм первичных учетных документов.

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

2.3.3 Регистры бухгалтерского учета Общества, составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе с указанием обязательных реквизитов согласно п.4 ст.10 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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

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

2.3.6 Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота.

2.3.7 График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Исполнительного аппарата отделами и службами Общества, его филиалами. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

2.3.8 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет следующие формы первичных учетных документов:

- ☐ установленные Государственным комитетом РФ по статистике, Минфином РФ и другими уполномоченными органами исполнительной государственной власти;

- ☐ формы первичных учетных документов, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества;

- ☐ формы первичных учетных документов, утвержденные руководителем Общества или уполномоченными лицами в соответствии с п. 2.3.12 в качестве приложений к договорам;

- ☐ подписанные руководителем Общества или уполномоченными лицами в соответствии с п. 2.3.12 первичные учетные документы при их непосредственном составлении.

Первичные учетные документы принимаются к учету при наличии в них всех обязательных реквизитов, предусмотренных п.2 ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Перечень форм первичных учетных документов, утвержденный для применения в организации, приведен в приложении 4.

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

2.3.10 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. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с главным бухгалтером.

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

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

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

2.3.14 Распорядительным документом филиала (исполнительного аппарата) Общества определяется перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур и утверждается график документооборота внутри филиала.

2.3.15 Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, обособленных подразделениях принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

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

2.4 Порядок и сроки составления отчетности.

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

2.4.2 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 филиала, подписывающие отчет. Контроль правильности составления бухгалтерского отчета осуществляется департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, департаментом экономики, департаментом финансов исполнительного аппарата Общества.

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

2.4.4 Бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год с нарастающим итогом в тысячах рублях без десятичных знаков, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н, Приказом Минфина России от 05.10.2011г. №124н. Бухгалтерская отчетность Общества подписывается руководителем и главным бухгалтером. Месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

2.4.5 Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные федеральными законами.

2.4.6 Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения;
- Аудиторское заключение.

2.4.7 Утвержденная Общим собранием акционеров, годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным периодом.

2.4.8 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.

2.5 Ошибки. Существенность и порядок исправления.

2.5.1 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 с приложением при необходимости обосновывающих расчетов, иных первичных учетных документов.

2.5.2 Существенной признается ошибка величина, которой составляет 10% от валюты баланса, а если ошибка затрагивает показатели отчета о прибылях и убытках, то 7% от итоговых показателей.

2.6 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

2.6.1 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 МФ РФ от 13.06.95г. № 49 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.6.2 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 и кредиторская задолженность, 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.).

2.6.3 Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) проведения инвентаризации устанавливаются приказами ОАО "Кубаньэнерго".

2.6.4 Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом генерального директора.

2.6.5 Для проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Приказом по Обществу, а для филиалов – приказом по филиалу Общества.

2.6.6 Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных законодательством.

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

3 Методические аспекты учетной политики

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности Общества.

3.1 Общие подходы к квалификации объектов учета

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

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

3.1.3 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.

3.1.4 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.

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

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

3.1.7 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.

3.1.8 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.

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

3.2 Общие подходы к оценке объектов учета

3.2.1 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.

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

3.2.3 При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на данный или аналогичный вид имущества, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся в органах государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости основных средств.

3.2.4 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.

3.2.5 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию. Государственная пошлина, уплачиваемая в связи с получением права собственности на объект, учитывается на счете общехозяйственных расходов как текущие расходы. 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.

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

- Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
- Для оборотных активов допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество.
- Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

3.2.7 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.

3.3 Учет капитальных вложений во внеоборотные активы

3.3.1 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.

3.3.2 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 - вне зависимости от фактов государственной регистрации прав на недвижимое имущество или фактов подачи документов для регистрации таких прав, за исключением случаев, когда возможности использования объекта обусловлены такими фактами;
- 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).

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

3.3.4 Учет затрат по объекту строительства ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат в соответствующем филиале на счете «Вложения во внеоборотные активы» по месту нахождения возводимого строительством объекта.

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

3.3.6 Текущие затраты по содержанию подразделений филиалов и производственных отделений, осуществляющих надзор за строительством объектов (департамент капитального строительства, далее по тексту - ДКС), 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).

Распределение затрат производится только на объекты, по которым фактически начаты строительно-монтажные работы. В случае корректировки плана инвестиций в течение года, перераспределение затрат прошедших месяцев не производится.

3.3.7 По объектное распределение в процентном и стоимостном выражении составляется ежемесячно (по филиалу), подписывается должностным лицом, ответственным за капитальное строительство в филиале и предоставляется в бухгалтерию филиала для отражения в учете.

3.3.8 Под указанными в п.3.3.6 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; расходы на ГСМ. Перечень затрат не является исчерпывающим.

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

3.4.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию (включая новое строительство, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение) требует значительного времени (свыше 6мес.), а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы). Стоимостной критерий признания вложения инвестиционным активом составляет свыше 1 млн. руб. Инвестиционным актив признается при наличии любого из указанных условий.

3.4.2 Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, равномерно включаются в стоимость этого актива при следующих условиях:

- 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.

3.4.3 Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию инвестиционного актива, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы.

3.5 Учет основных средств

3.5.1 Учет основных средств в Обществе 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.

3.5.2 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.

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

3.5.4 Активы, в отношении которых выполняются вышеописанные условия, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный и стоимостной учет на забалансовом счете.

3.5.5 По степени использования Общество разделяет основные средства на:

- основные средства, находящиеся непосредственно в эксплуатации (эксплуатируемые основные средства);
- основные средства в запасе и временно не используемые.

3.5.6 Основные средства, приобретенные в запас учитываются на счете 01.03 «Основные средства в запасе». Согласно п. 21 ПБУ 6/01 начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Это правило распространяется и на основные средства, находящиеся в запасе или резерве (п. 61 Методических указаний). Если резервное или запасное имущество по приказу руководителя будет переведено на консервацию на срок более трех месяцев, то амортизацию по нему начислять не нужно.

3.5.7 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 ОС 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 ОС между филиалами, при смене материально-ответственного лица, а также по мере необходимости. Данные текущего, капитального ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС-6) на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3).

3.5.8 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.

3.5.9 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.

3.5.10 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. Различие в сроках составных частей объекта признается Обществом существенным, если оно составляет более года или если его составные части относятся к разным амортизационным группам.

3.5.11 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;
- трансформаторы, отвечающие требованиям п.4 ПБУ 6/01.

3.5.12 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат, определяемая в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

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

3.5.14 Перемещение объектов основных средств между филиалами Общества и между производственными отделениями внутри филиала Общества отражается через субсчета счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается восстановительная стоимость основных средств, сумма накопленной амортизации, суммы отложенных налоговых активов и обязательств, суммы уценки и дооценки, данные по налоговому учету. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

3.5.15 Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов Общества, являются извещение (авизо), акт приема-передачи основных средств между филиалами, карточка учета основных средств (ОС-6).

3.5.16 При принятии Обществом решения о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

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

3.5.17 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.

3.5.18 Переоценка однородных групп объектов основных средств осуществляется регулярно путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам и на основании соответствующего распорядительного документа Общества. Переоценка земельных участков не производится. Уровень существенности при принятии решения о проведении переоценки установлен не более 5%.

3.5.19 При списании основных средств материальные ценности, которые можно использовать в дальнейшем в хозяйственной деятельности приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материальные запасы» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Выбытие основных средств». Сведения об оприходованных материалах отражаются в акте на списание основных средств (форма № ОС-4)

3.5.20 Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, приобретенные или по которым полностью завершены капитальные вложения, оформлены первичные документы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств «Объекты недвижимости, право собственности по которым не зарегистрировано» до тех пор, пока не будет зарегистрировано право. Обязанность по регистрации прав собственности возлагается на соответствующие службы Общества (строительство – ДКС, приобретение – ДУС). По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Приемка законченных строительством объектов оформляется первичными учетными документами, утвержденными постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а, которым, в частности утверждены следующие формы документов:

- Акт приемки законченного строительством объекта (форма №КС-11);
- Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма №КС-14).

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

3.6 Изменение стоимости основных средств

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

3.6.2 После завершения работ по реконструкции и модернизации основных средств оформляется акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3).

3.7 Срок полезного использования объектов основных средств

3.7.1 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.

3.7.2 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).

3.7.3 Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

3.7.4 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.

3.7.5 Срок полезного использования ОС, поступивших в Общество в результате реорганизации в форме присоединения, устанавливается как разница между установленным присоединяющейся компанией сроком полезного использования ОС и количеством месяцев фактической эксплуатации ОС до момента присоединения.

3.7.6 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использовавшегося у другой организации, производится исходя из 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.

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

3.7.8 Срок полезного использования основных средств подлежит пересмотру при возникновении необходимости изменения. Общество должно рассмотреть режим эксплуатации, способы использования, естественные условия, системы проведения ремонта, физический или моральный износ объектов, сравнивая их с данными, которые учитывались при предыдущем установлении срока полезного использования. В случаях, когда текущая информация свидетельствует о существенном изменении указанных параметров, срок полезного использования изменяется соответствующим образом (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения). Общество может проводить процедуры пересмотра срока полезного использования в рамках регулярной инвентаризации основных средств.

3.7.9 Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении срока полезного использования, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

3.7.10 Моментом начала начисления амортизации по новому графику в связи с изменением срока полезного использования является 1 января года, следующего за годом изменения срока полезного использования.

3.8 Амортизация основных средств

3.8.1 Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

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

$$Ci = (OCost + 3m) / C *$$

где Ci – ежемесячная сумма амортизации,

OCost – остаточная стоимость основного средства,

3m – затраты на модернизацию,

C* – оставшийся срок полезного использования после его увеличения

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

3.8.3 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 пользование или во временное пользование;
- по объектам жилищного фонда, приобретенным в период до 01.01.2006 года;
- 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.).

3.8.4 Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, огораживание и т.п.) признаются прочими расходами;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

3.8.6 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.

3.8.7 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.

3.9 Учет аренды основных средств

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

3.9.2 Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам арендодателя.

3.9.3 Обязательства по проведению текущего, капитального ремонта имущества арендованного Обществом или предоставленного Обществом в аренду сторонним организациям, устанавливаются условиями договора аренды.

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

3.10 Учет оборудования, требующего монтажа

3.10.1 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.

3.10.2 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» при поступлении оборудования не используется.

3.10.3 Принятие на учет оборудования, требующего монтажа, оформляется актом ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования», передача подрядной организации оформляется актом ОС -15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж».

3.10.4 В момент отпуска оборудования в монтаж и в случае иного выбытия оценка производится по себестоимости каждой единицы.

3.11 Учет нематериальных активов и их амортизация

3.11.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

3.11.2 В качестве нематериальных активов Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) обществом от другого имущества;
- способность приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем, т.е. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- обществом не предполагается продажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у общества на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.), т.е. наличие у общества контроля над объектом;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

3.11.3 К нематериальным активам не относятся: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала общества, их квалификация и способность к труду.

3.11.4 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

3.11.5 Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

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

3.11.7 Определение срока полезного использования нематериальных активов производится, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

3.11.8 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

3.11.9 Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого актива либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

3.11.10 Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого актива или списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

3.11.11 При выбытии объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом остаточная стоимость объекта нематериальных активов формируется на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».

3.11.12 Приобретенная деловая репутация Общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

3.11.13 По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.11.14 Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.11.15 Если в ходе проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторов, в связи с которыми срок полезного использования данных нематериальных активов был признан неопределенным, больше не существуют, общество определяет срок полезного использования для данных нематериальных активов и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

3.12 Учет финансовых вложений

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

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

3.12.3 К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

3.12.4 Стоимость финансовых вложений, формируется из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в уставной (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками) организации. Затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) независимо от их размера по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

3.12.5 Финансовые вложения подразделяются на индивидуально определяемые и неопределимые. 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.

3.12.6 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 не определяемых 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.

3.12.7 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.

3.12.8 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

• финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3.12.9 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.

3.12.10 По финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, корректировка их балансовой стоимости до текущей рыночной стоимости производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими доходами или расходами.

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

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

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на

основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

3.12.13 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам проведенной проверки наличия обесценения финансовых вложений ОАО «Кубаньэнерго».

3.12.14 Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров.

3.12.15 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

3.12.16 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.

3.13 Учет материально-производственных запасов

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

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзиту 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.

3.13.2 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида МПЗ).

3.13.3 МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

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

3.13.5 МПЗ, 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 приемо-передаточных документах (актах, накладных и т.д.).

3.13.6 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.

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

3.13.8 Спецоснастка, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.

3.13.9 Спецоснастка, со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитывается в составе МПЗ, списывается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

3.13.10 К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

3.13.11 Оценка МПЗ в бухгалтерском учете ведется по учетным ценам с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

3.13.12 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. В качестве учетных используются договорные цены.

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

3.13.14 МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов по филиалу.

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

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

3.13.17 Порядок отпуска материалов со склада филиала устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения филиала по согласованию с главным бухгалтером филиала.

3.13.18 В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов филиала, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена на момент отпуска;
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

3.13.19 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 вида работ (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для

осуществления которого отпускаются материалы, и код (шифр) элемента затрат, количество и сумма по нормам расхода и фактически, количество и сумма расхода сверх норм и их причины (ф.№М-37) Списание израсходованных канцелярских товаров и расходов материалов производится по требованию-накладной (ф.№М-11).

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

3.13.21 МПЗ (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.

3.13.22 Резерв под обесценение МПЗ создается в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ.

3.14 Учет расходов будущих периодов

3.14.1 К расходам будущих периодов относятся затраты, которые произведены Обществом в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов (месяцев):

- затраты связанные с приобретением неисключительных прав на интеллектуальную собственность (копий программных продуктов) по лицензионным договорам;
- расходы по приобретению лицензий (сертификатов) на осуществление отдельных видов деятельности;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

3.14.2 Срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком, указанным в договоре (для программных продуктов) или на документе (лицензия, сертификат).

3.14.3 Нематериальный актив, полученный в пользование на основе лицензионного договора учитывается на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование». Стоимость объекта, полученного в пользование, определяется исходя из суммы вознаграждения лицензиара, установленной на весь срок действия договора.

3.14.4 Расходы будущих периодов подлежат списанию ежемесячно, равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.14.5 Остаток расходов будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Расходы будущих периодов, которые обуславливают получение дохода, более чем через 12 месяцев, отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы», остальные – по строке «Прочие оборотные активы».

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

3.15 Учет расчетов

3.15.1 Дебиторская задолженность - это задолженность физических и юридических лиц перед Обществом за оказанные услуги, поставку товара.

3.15.2 Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

3.15.3 Для дебиторской задолженности в Обществе применяются следующие группировки:

- по видам расчетов;
- по контрагентам;
- по договорам;
- по срокам.

3.15.4 Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности в разрезе всех существенных контрагентов с учетом вероятности погашения долга по каждому из них. Для этих целей существенными признаются контрагенты, дебиторская задолженность которых превышает 200 000 рублей по одному договору. Резерв корректируется ежеквартально.

3.15.5 Общество создает резерв под оценочное обязательство, обусловленное возможными выплатами компенсаций по неиспользованным отпускам. Расчет резерва производится в соответствии с методикой, разработанной в Обществе. Резерв подлежит корректировке ежеквартально.

3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

3.16.1 Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.16.2 Оценочное обязательство признаётся в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать. В случае, когда возникают сомнения в наличии такой обязанности, признается оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.16.3 Оценочные обязательства отражаются на счете учёта резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.16.4 Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.16.5 Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.16.6 Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрываются в Пояснительной записке.

3.17 Учет доходов, текущих затрат и расходов. Общие подходы к учету расходов и доходов.

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

3.17.2 Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

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

3.17.3 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.

3.17.4 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.

3.17.5 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). 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, предоставления имущества в аренду;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера: услуги общественного питания, услуги лечебно-оздоровительных учреждений, прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

3.17.6 Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99).

3.17.7 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.

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

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

3.17.10 К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений;
- расходы по прочим работам и услугам:
- промышленного характера, в т.ч. расходы по предоставлению имущества в аренду;
- непромышленного характера.

3.17.11 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.

3.17.12 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.

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

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

3.17.14 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.

3.17.15 Расчет полной себестоимости передачи электроэнергии формируется централизованно, путем суммирования затрат, учитываемых филиалами. Филиалы ежемесячно через счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" путем выписки авизо (извещений) уведомляют Исполнительный аппарат ОАО "Кубаньэнерго" о суммах фактических затрат, которые отражаются по дебету счета 20 "основное производство".

3.17.16 Управленческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". При этом эти расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг.

3.18 Доходы и расходы по видам деятельности.

3.18.1 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, составляемых в натуральном выражении 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. В случае подписания акта оказания услуг по передаче электроэнергии с разногласиями по объему/стоимости оказанных услуг, Общество для отражения в учете признает объем и стоимость оказанной услуги в редакции Общества.

3.18.2 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.

3.18.3 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.

3.18.4 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии и услуг по технологическому присоединению к сети в разрезе подразделений и статей затрат осуществляется бухгалтериями филиалов, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии и выполняющих услуги технологического присоединения к сети. По окончании отчетного периода (месяца) информация о понесенных расходах, учтенная бухгалтерией филиала передается в бухгалтерию исполнительного аппарата, где осуществляется учет финансового результата от реализации услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения к сети.

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

3.19 Расходы на НИОКР

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

3.19.2 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

3.19.4 Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

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

3.20 Доходы будущих периодов

3.20.1 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- бюджетные средства, направленные на финансирование расходов (п.9 ПБУ 13/2000);
- разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества;
- прочие доходы будущих периодов.

3.20.2 Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – в размере начисленной амортизации.

3.21 Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

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

3.21.2 Между бухгалтериями филиалов и бухгалтерией исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях.

3.21.3 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через бухгалтерию исполнительного аппарата Общества. Извещением об изменении в состоянии взаимных расчетов по счету 79 является внутренний документ – авизо.

3.21.4 Ави́зо 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 внутрихозяйственных расчетов между филиалом и исполнительным аппаратом.

3.21.5 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.

3.22 Избранные способы учета собственных средств (капитала)

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

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

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

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

3.22.5 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).

3.22.6 Руководствуясь принципом рациональности, аналитический (пообъектный) учет добавочного капитала, в части, образованной от прироста стоимости имущества при переоценке, осуществляется филиалом Общества, на балансе которого находится данное имущество.

3.22.7 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т.д.

3.23 Избранные способы учета обязательств

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

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

3.23.3 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, признается задолженность по полученным заемным средствам (займам и кредитам). Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

3.23.4 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.

3.23.5 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.

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

3.23.7 Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя или размещения облигаций формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя (облигации), в номинальной стоимости ценной бумаги. Начисляемые впоследствии проценты учитываются обособленно как кредиторская задолженность до момента их уплаты займодавцу;
- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в номинальной стоимости ценной бумаги. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственной дисконтной облигации – в сумме дисконта и причитающейся к оплате, что равно номинальной стоимости ценной бумаги. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется.

3.23.8 При выпуске облигаций для получения займа денежными средствами сумма причитающихся держателю облигаций к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

3.23.9 Нормы суточных и расходов на проживание в период командировки устанавливаются локальным нормативным документом Общества – «Положением о командировках работников».

3.24 Учет расчетов по налогу на прибыль

3.24.1 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».

3.24.2 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.

3.24.3 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.

3.24.4 Постоянными разностями (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.

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

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

3.24.7 Временные разности 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.

3.24.8 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.

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

3.24.10 Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется на базе программного обеспечения 1С: Предприятие, для чего Обществом разрабатывается план счетов налогового учета и устанавливается его соответствие плану счетов бухгалтерского учета. Хозяйственные операции, принимаемые к бухгалтерскому учету, одновременно отражаются записями по счетам налогового учета. Ежемесячно производится сверка данных бухгалтерских и налоговых регистров на сохранение равенства:

данные БУ = данные НУ + ПР + ВР.

3.25 Информация по сегментам

3.25.1 Согласно ПБУ 12/2010 за основу для выделения сегментов в Обществе взята структура управления и принятия решений в организации, а также система внутренней отчетности.

3.25.2 Обществом определен состав отчетных сегментов:

- передача электрической энергии;
- технологическое присоединение к электросетям Общества.

3.25.3 Общество раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности только по отчетным сегментам. Остальные сегменты представляются в отчетности как прочие сегменты (п.16 ПБУ 12/2010). В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается информация согласно разделам, указанным в п.22 ПБУ 12/2010. В разделе «Иная информация» Общество указывает выручку по географическому региону по каждому виду продукции (передача электроэнергии, технологическое присоединение к сетям) и по каждому покупателю (заказчику), выручка от продажи которым составляет не менее 10% выручки Общества от продажи внешним покупателям (заказчикам).

3.26 События после отчетной даты

3.26.1 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 Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

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

3.27 Информация по прекращаемой деятельности

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

3.28 Информация о связанных сторонах.

3.28.1 В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в виде отдельного раздела, информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

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

3.29 Учет государственной помощи

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

3.30 СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

4 Налоговый учет

4.1 Организация налогового учета

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов Общества.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение сводных регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых, централизованно осуществляет отдел налогового учета и расчета налоговых платежей Исполнительного аппарата на основании налоговых регистров и расчетов, предоставляемых филиалами Общества. Централизованно осуществляется исчисление и уплата налога добавленную стоимость и налога на прибыль, включая налог на прибыль с доходов в виде дивидендов.

Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, взносам на обязательное страхование, в части, уплачиваемой Исполнительным аппаратом, осуществляется отделом сводной отчетности и финансовых результатов Исполнительного аппарата.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится отделами бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов.

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

Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерского и налогового учета. Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

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

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

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится филиалами Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

4.2 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, исчисляемых и уплачиваемых Исполнительным аппаратом, несет главный бухгалтер Общества.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование исчисляемых и уплачиваемых филиалами, несут главные бухгалтера филиалов.

Составление отчетности основывается на данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета. Регистры налогового учета ежеквартально распечатываются и подписываются лицами, ответственными за их составление. Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах несет каждый работник бухгалтерии, участвующий в отражении операций бухгалтерского учета на счетах налогового учета в рамках своего участка работы.

4.3 Расчеты с бюджетом

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида платежей (налог, сбор, пени, штраф).

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

5. Налоговый учет налога на прибыль

5.1 Общие положения

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

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

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

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в Бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто. (п. 19 ПБУ 18/02)

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

5.2. Порядок признания доходов и расходов

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

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

5.3.1 Состав прямых расходов

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

5.3.2 Амортизируемое имущество

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

Расходы на приобретение объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов), включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Кроме того, амортизируемым имуществом признаются:

- капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя;
- капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

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

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

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ.

Дата начала амортизации любых объектов амортизируемого имущества определяется в соответствии с п. 4 ст. 259 НК РФ - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

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

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

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Такие объекты основных средств включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259 Налогового кодекса РФ и Постановлением

Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

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

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

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

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

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;
- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

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

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

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

Самостоятельно устанавливается срок полезного использования, но не менее двух лет, в отношении следующих НМА:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на селекционные достижения;
- ноу-хау, секретные формулы или процессы, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

По иным видам НМА срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования НМА в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. Если в отношении НМА невозможно определить срок его полезного использования, то нормы амортизации нужно установить в расчете на десять лет.

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

5.3.3 Учет расходов на НИОКР

Если в результате проведенных исследований или разработок получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, расходы на их создание учитываются равномерно в течение двух лет в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Суммы расходов, ранее включенных в налоговую базу (по завершении отдельных этапов работ), восстановлению не подлежат.

Резерв предстоящих расходов на НИОКР не создается.

5.3.4 Учет материально-производственных запасов

Материальные ценности принимаются к учету по цене, установленной договором.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости каждого вида запасов, идентично списанию МПЗ в бухгалтерском учете. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство с учетом их распределения на остатки незавершенного производства.

5.3.5 Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату труда, в том числе и отпускные, в соответствии с п. 7 ст. 255 НК РФ, относятся к периоду их начисления и учитываются ежемесячно.

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

Величина расходов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, принимаемая для целей налогообложения признается в соответствии с требованиями ст. 255; 272 НК РФ.

5.3.6 Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

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

Расходы на страхование признаются по договорам обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным на срок от одного года и более в случае уплаты взноса:

разовым платежом – равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

в рассрочку – по каждому платежу равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, начиная со дня отчетного периода.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом: перерасчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

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

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода признаются в составе прочих расходов в порядке п.22 п.1; п.2 ст. 264; п. 42 ст. 270; п.п.5 п.7 ст.272 НК РФ и Положения о представительских расходах.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

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

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

Признание доходов (проценты, дисконты) по займам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в размерах установленных законодательно.

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

Резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ не создается.

5.5. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

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

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

5.6. Порядок признания доходов и расходов от реализации

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

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

Доходы от сдачи имущества в аренду, отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся. Доходы и расходы от сдачи в аренду имущества отражаются в составе доходов и расходов от реализации.

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

Расходы, осуществляемые в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами. В частности к таким расходам относятся:

- приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям);
- расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью более 40 000 рублей;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;

Распределение расходов относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам производится, на основании сроков указанных в специальной сопутствующей документации.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются ежемесячно.

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

5.7. Порядок расчета налога на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается квартал. Общество предоставляет отчетность по налогу на прибыль ежеквартально. Налог на прибыль и авансовые платежи уплачивается централизованно.

Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производится в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

В соответствии с абз.2 п. 2 статьи 288 НК РФ, Общество уплачивает налог на прибыль организаций через обособленное подразделение, ответственное за перечисление налога за все обособленные подразделения, находящиеся на налоговом учете на территории одного субъекта РФ.

При создании (ликвидации) обособленных подразделений в течение 10 дней после окончания отчетного периода Общество уведомляет налоговые органы по месту нахождения обособленного подразделения о выборе ответственного обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. Уплата налога осуществляется, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано (ликвидировано).

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

6. Налог на добавленную стоимость

6.1 Общие положения

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

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» (в ред. от 19.07.2011 г.);

- Федеральный закон № 172-ФЗ от 13.10.2008 «О внесении изменения в статью 174 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»;
- Федеральный закон № 224-ФЗ от 26.11.2008 «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 29.11.2012 г.);
- Федеральный закон № 245-ФЗ от 19.07.2011 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»;
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчётах по налогу на добавленную стоимость»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.10.2009 № 104н (в ред. от 21.04.2010);
- Иные нормативные документы.

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость Общество руководствуется, также, письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, информационными письмами и определениями Высшего Арбитражного суда, Постановлениями Федеральных Арбитражных судов.

6.2 Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

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

6.3 Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям, реализации на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. При получении оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учётом налога.

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

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении налогоплательщиком налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

В течение пяти календарных дней, считая со дня получения от покупателя суммы оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, выставляется покупателю счет-фактура на данную сумму (п.3 ст. 168 НК РФ), НДС при этом рассчитывается по расчетной ставке (п. 1 ст. 168 НК РФ, п. 4 ст. 164 НК РФ). В соответствии с п. 5.1 ст. 169 НК РФ в счете-фактуре должны быть указаны:

- порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя;
- номер платежно-расчетного документа;
- наименование поставляемых товаров или передаваемых имущественных прав, описание работ, услуг;
- наименование валюты;
- сумма предоплаты;
- налоговая ставка;
- сумма налога, определенная с учетом применяемой налоговой ставки.

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

6.4 Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

6.5 Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию, в том числе отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, начисляемые на эти суммы оплаты труда, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), другие соответствующие расходы. При этом СМР для собственного потребления, выполняемые хозяйственным и подрядным способом, облагаются НДС исключительно в части объема работ, выполненного хозяйственным способом.

Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется на последний день месяца каждого налогового периода. Вычеты сумм НДС (уплаченного при выполнении СМР для собственного потребления) производятся на момент определения налоговой базы (последнее число каждого налогового периода).

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

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 19, в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, завершенный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08.

6.6 Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

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

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

6.7 Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

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

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

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

6.8 Раздельный учёт сумм налога по приобретённым товарам (работам, услугам) для облагаемых и необлагаемых налогом операций

Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, Общество использует право не вести раздельный учёт, и все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в деятельности товаров (работ, услуг), подлежат вычету в общем порядке (пункт 4 ст. 170 НК РФ).

Для определения доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на производство определяется Обществом следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателей, тыс.руб.		
		Всего	в т.ч. относящихся к операциям	
			облагаемым НДС	необлагаемым НДС
	2	3	4	5

1.	Выручка от реализации	А	Б	В
2.	Удельный вес	100%	$(Б / А) * 100$	$(В / А) * 100$
3.	Совокупные расходы на приобретение, производство и реализацию	Г	Д	Е
3.1	в т.ч. общехозяйственные расходы, учтённые по дебету счёта 26 без НДС	справочно	справочно	справочно
4.	Удельный вес	100%	$(Д / Г) * 100$	$(Е / Г) * 100$

6.9 Применение налоговых вычетов

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

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

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

- товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.
- Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:
- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
- при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

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

Вычетам подлежат суммы НДС с суммы оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав при получении от продавца счета-фактуры (п. 12 ст. 171 НК РФ). Условием для вычета в соответствии с п.9 ст. 172 НК РФ является наличие:

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

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

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

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

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

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент принятия на учёт товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

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

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

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

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

- приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

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

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

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

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

При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, как облагаемых НДС, так и для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае сумма входного НДС по ним отражается в книге покупок и принимается к вычету в полном объеме в конце отчетного периода.

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

6.10 Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

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

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи);
- получения от покупателя сумм оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в порядке, установленном НК РФ);
- изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объёма) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;
- в случае получения субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретённых товаров (работ, услуг) с учётом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

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

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

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

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

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

6.12 Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость.

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

Отдел налогового учёта и расчёта налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности Исполнительного аппарата Общества производит централизованную уплату как налога на добавленную стоимость, так и налога при осуществлении функций налогового агента (в целом по предприятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту администрирования налога на добавленную стоимость – МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам №4 (г. Москва).

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

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов - фактур хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов – фактур, то есть, по месту расположения Исполнительного аппарата и филиалов Общества.

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

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, производится централизованно отделом налогового учёта и расчёта налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности Исполнительного аппарата.

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

Адыгейскими электрическими сетями	1/n
Армавирскими электрическими сетями	2/n
Исполнительным аппаратом	3/n
Краснодарскими электрическими сетями	4/n
Лабинскими электрическими сетями	8/n
Ленинградскими электрическими сетями	9/n
Славянскими электрическими сетями	11/n
Сочинскими электрическими сетями	12/n
Тимашевскими электрическими сетями	13/n
Тихорецкими электрическими сетями	14/n
Усть-Лабинскими электрическими сетями	15/n
Юго-Западными электрическими сетями	17/n

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

7. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется децентрализованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и Закона Краснодарского края от 19.11.2003 «О налоге на имущество» (в ред. от 01.08.2012), который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Сумма налога на имущество (авансовых платежей по налогу) отражается в составе расходов по обычным видам деятельности с использованием счетов учета затрат в зависимости от использования налогооблагаемого имущества.

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

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

Все филиалы имеют отдельный баланс и исполняют обязанность по уплате налога на имущество. Расчет, предоставление декларации и уплату налога на имущество от имени Общества по доверенности осуществляет филиал, на балансе которого состоит это имущество по местонахождению указанного филиала.

Расчет, предоставление декларации и уплату налога на недвижимое имущество, находящееся вне местонахождения филиала на балансе которого, состоит это имущество, осуществляет соответствующий филиал по месту нахождения каждого из указанных объектов недвижимого имущества, с учетом соответствующей ставки налога (ст. 380, 383, 384, 385 НК РФ).

В целях правильного применения ставки налога на имущество (п.3 ст.380 НК РФ), а также исключения из налогооблагаемой базы движимого имущества, принятого на учёт в качестве основных средств с 01.01.2013 (п.8 ст.374 НК РФ), при составлении налоговой декларации по налогу на имущество Исполнительным аппаратом и филиалами Общества используется отчёт в программе 1С для отбора на каждую отчётную дату остаточной стоимости имущества в разрезе движимого и недвижимого имущества; движимого имущества, принятого на учёт в качестве основных средств с 01.01.2013; в части имущества в отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, железнодорожных путей общего пользования, в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

В соответствии с п. 3 ст. 380 НК РФ в отношении имущества линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, железнодорожных путей общего пользования в 2013 году применяется ставка налога 0,4%.

В налогооблагаемую базу по месту нахождения филиала, включается остаточная стоимость основных средств, относящихся как к недвижимому имуществу по месту нахождения филиала, так и к движимому имуществу, принятому на учёт в качестве основных средств до 01.01.2013, которым наделен филиал.

Налоговые декларации подписываются директором филиала как уполномоченным представителем Общества.

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

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Исчисление и уплата страховых взносов в вышеперечисленные фонды осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации №212-ФЗ от 24.07.2009г.

Объектом обложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые Обществом в пользу физических лиц (граждан РФ) по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также иные вознаграждения и выплаты, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признается первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Применение ставок для исчисления страховых взносов в каждый внебюджетный фонд по каждому физическому лицу, регулируется п.4 ст.8 и ст.57 Федеральным законом №212-ФЗ.

Исчисление и уплата страховых взносов в каждый внебюджетный фонд, а также составление и подача соответствующей отчетности, производится исполнительным аппаратом Общества и филиалами, имеющими отдельный баланс, расчетный счет и производящих фактическое начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц. Расчеты представляются во внебюджетные фонды по месту нахождения обособленных подразделений.

9. Прочие налоги

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



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ
ОАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

П Р И К А З

27.12.2013 -

Краснодар

№ 1578

Об учетной политике
ОАО «Кубаньэнерго» на 2014 год

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106Н, приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказом Минфина РФ от 05.10.2011 №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. №66н», Налоговым кодексом Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:
 - Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «Кубаньэнерго» на 2014 год (приложение 1);
 - Типовой рабочий план счетов ОАО «Кубаньэнерго» (приложение 2);
 - График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «Кубаньэнерго» (приложение 3);
 - Перечень используемых форм первичных учетных документов (приложение 4);
 - Формы регистров налогового учета (приложение 5);
 - Формы первичных учетных документов, утвержденных ОАО «Кубаньэнерго» (приложение 6).
2. Руководителям, начальникам отделов бухгалтерского и налогового учета и отчетности - главным бухгалтерам филиалов ОАО «Кубаньэнерго» руководствоваться утвержденными приложениями к настоящему приказу.
3. Руководителям дочерних акционерных обществ ОАО «Кубаньэнерго» при разработке учетной политики и рабочего плана счетов руководствоваться

Положением об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» и Типовым рабочим планом счетов ОАО «Кубаньэнерго».

4. Главному бухгалтеру – начальнику департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Скиба И.В. обеспечить применение основных элементов учетной политики в филиалах ОАО «Кубаньэнерго».

5. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «Кубаньэнерго» Скиба И.В.

Генеральный директор



А.И. Гаврилов

Приложение к приказу
от 27.12.13 № 1578



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ
ОАО «КУБАНЬЭНЕРГО»



УТВЕРЖДЕНО
приказом генерального директора
ОАО «Кубаньэнерго»
от 27.12.13 № 1578

Положение
об учетной политике
для целей бухгалтерского и налогового учета
на 2014 год
ОАО «Кубаньэнерго»

П 030-2013

Краснодар 2013

1 Общие положения

1.1. Настоящее Положение об учетной политике на 2014 год (далее 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. ОАО "Кубаньэнерго" (далее по тексту Общество) организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую 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 Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н; Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

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

1.4. Филиалы ОАО "Кубаньэнерго" не являются самостоятельными юридическими лицами, действуют на основании Положения, а их руководители действуют на основании доверенности.

1.5. Все дочерние акционерные общества ОАО «Кубаньэнерго» 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.

1.6. 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, возглавляемым главным бухгалтером – начальником департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

2.1.2. Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее - главный бухгалтер) подчиняется непосредственно руководителю 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 ОАО «Кубаньэнерго» входят исполнительный аппарат и филиалы.

2.1.4. Филиалы имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главными бухгалтерами филиалов - начальниками отделов департамента бухгалтерского и налогового учета (далее - главные бухгалтера филиалов) и отчетности, которые составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность по формам, установленным Обществом.

2.1.5. Филиалом составляется бухгалтерская и налоговая отчетность.

2.1.6. Функции центральной бухгалтерии выполняет департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата Общества, который формирует бухгалтерскую отчетность по Обществу, включающую показатели всех филиалов.

2.1.7. Состав и соподчиненность, разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «Кубаньэнерго», выполняющей 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.

2.1.8. Степень ответственности за полноту и правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также полнота полномочий главных бухгалтеров филиалов устанавливается в Положении о филиале.

2.1.9. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества, а также директора филиалов согласно «Положениям о филиалах».

2.1.10. Главные бухгалтера филиалов функционально подчиняются главному бухгалтеру Общества, а организационно руководителям филиалов.

2.1.11. Главный бухгалтер Общества и главные бухгалтера филиалов назначаются на должность и освобождаются от должности приказом генерального директора Общества. С главным бухгалтером Общества согласовывается назначение и увольнение главных бухгалтеров филиалов.

2.1.12. Филиалы финансируются централизованно в соответствии с утвержденным бизнес планом.

2.2 Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики.

2.2.1. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения этого документа.

2.2.2. Любое изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

2.2.3. Изменения учетной политики раскрываются Обществом в пояснениях к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

2.2.4. 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.

2.3 Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации.

2.3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, график (правила) документооборота, перечень форм первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, перечень применяемых форм первичных учетных документов.

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

2.3.3 Регистры бухгалтерского учета Общества, составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе с указанием обязательных реквизитов согласно п.4 ст.10 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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

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

2.3.6 Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота.

2.3.7 График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Исполнительного аппарата отделами и службами Общества, его филиалами. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

2.3.8 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет следующие формы первичных учетных документов:

- установленные Государственным комитетом РФ по статистике, Минфином РФ и другими уполномоченными органами исполнительной государственной власти;

- формы первичных учетных документов, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества;

- формы первичных учетных документов, утвержденные руководителем Общества или уполномоченными лицами в соответствии с п. 2.3.12 в качестве приложений к договорам;

- подписанные руководителем Общества или уполномоченными лицами в соответствии с п. 2.3.12 первичные учетные документы при их непосредственном составлении.

Первичные учетные документы принимаются к учету при наличии в них всех обязательных реквизитов, предусмотренных п.2 ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Перечень форм первичных учетных документов, утвержденный для применения в организации, приведен в приложении 4.

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

2.3.10 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. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с главным бухгалтером.

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

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

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

2.3.14 Распорядительным документом филиала (исполнительного аппарата) Общества определяется перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур и утверждается график документооборота внутри филиала.

2.3.15 Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, обособленных подразделениях принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

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

2.4 Порядок и сроки составления отчетности.

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

2.4.2 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 филиала, подписывающие отчет. Контроль правильности составления бухгалтерского отчета осуществляется департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, департаментом экономики, департаментом финансов исполнительного аппарата Общества.

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

2.4.4 Общество составляет бухгалтерскую отчетность квартальную и годовую с нарастающим итогом в тысячах рублей без десятичных знаков, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н, Приказом Минфина России от 05.10.2011г. №124н. Бухгалтерская отчетность Общества подписывается руководителем и главным бухгалтером. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные федеральными законами.

2.4.5 Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения;
- Аудиторское заключение.

2.4.6 Порядок утверждения и публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируется федеральными законами (п.9 ст.13 Закона №402-ФЗ):

- п.1 ст. 97 ГК РФ;
- п.1,2 ст.92 Закона №208-ФЗ.

Публикация бухгалтерской отчетности производится в обязательном порядке после: проверки и подтверждения независимым аудитором и утверждения общим собранием акционеров.

2.4.7 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.

2.5 Ошибки. Существенность и порядок исправления.

2.5.1 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 с приложением при необходимости обосновывающих расчетов, иных первичных учетных документов.

2.5.2 Существенной признается ошибка величина, которой составляет 10% от валюты баланса, а если ошибка затрагивает показатели отчета о финансовых результатах, то 7% от итоговых показателей.

2.6 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

2.6.1 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 МФ РФ от 13.06.95г. № 49 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.6.2 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 и кредиторская задолженность, 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.).

2.6.3 Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) проведения инвентаризации устанавливаются приказами ОАО "Кубаньэнерго".

2.6.4 Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом генерального директора.

2.6.5 Для проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Приказом по Обществу, а для филиалов – приказом по филиалу Общества.

2.6.6 Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных законодательством.

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

3 Методические аспекты учетной политики

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности Общества.

3.1 Общие подходы к квалификации объектов учета

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

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

3.1.3 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.

3.1.4 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.

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

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

3.1.7 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.

3.1.8 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.

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

3.2 Общие подходы к оценке объектов учета

3.2.1 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.

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

3.2.3 При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на данный или аналогичный вид имущества, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся в органах государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости основных средств.

3.2.4 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.

3.2.5 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию. Государственная пошлина, уплачиваемая в связи с получением права собственности на объект, учитывается на счете общехозяйственных расходов как текущие расходы. 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.

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

- Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
- Для оборотных активов допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество.
- Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

3.2.7 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.

3.3 Учет капитальных вложений во внеоборотные активы

3.3.1 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.

3.3.2 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 - вне зависимости от фактов государственной регистрации прав на недвижимое имущество или фактов подачи документов для регистрации таких прав, за исключением случаев, когда возможности использования объекта обусловлены такими фактами;
- 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).

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

3.3.4 Учет затрат по объекту строительства ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат в соответствующем филиале на счете «Вложения во внеоборотные активы» по месту нахождения возводимого строительством объекта.

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

3.3.6 Текущие затраты по содержанию подразделений филиалов и производственных отделений, осуществляющих надзор за строительством объектов (департамент капитального строительства, далее по тексту - ДКС), 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).

Распределение затрат производится только на объекты, по которым фактически начаты строительно-монтажные работы. В случае корректировки плана инвестиций в течение года, перераспределение затрат прошедших месяцев не производится.

3.3.7 По объектное распределение в процентном и стоимостном выражении составляется ежемесячно (по филиалу), подписывается должностным лицом, ответственным за капитальное строительство в филиале и предоставляется в бухгалтерию филиала для отражения в учете.

3.3.8 Под указанными в п.3.3.6 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; расходы на ГСМ. Перечень затрат не является исчерпывающим.

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

3.4.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию (включая новое строительство, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение) требует значительного времени (свыше 6мес.), а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы). Стоимостной критерий признания вложения инвестиционным активом составляет свыше 1 млн. руб. Инвестиционным актив признается при наличии любого из указанных условий.

3.4.2 Проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, равномерно включаются в стоимость этого актива при следующих условиях:

- 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.

3.4.3 Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию инвестиционного актива, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы.

3.4.4. При расходовании средств займов (кредитов), полученных на общие цели, на создание инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов) (п.14 ПБУ 15/2008).

3.5 Учет основных средств

3.5.1 Учет основных средств в Обществе 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.

3.5.2 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.

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

3.5.4 Активы, в отношении которых выполняется вышеописанные условия, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный и стоимостной учет на забалансовом счете.

3.5.5 По степени использования Общество разделяет основные средства на:

- основные средства, находящиеся непосредственно в эксплуатации (эксплуатируемые основные средства);
- основные средства в запасе и временно не используемые.

3.5.6 Основные средства, приобретенные в запас учитываются на счете 01.03 «Основные средства в запасе». Согласно п. 21 ПБУ 6/01 начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Это правило распространяется и на основные средства, находящиеся в запасе или резерве (п. 61 Методических указаний). Если резервное или запасное имущество по приказу руководителя будет переведено на консервацию на срок более трех месяцев, то начисление амортизации по нему прекращается.

3.5.7 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 ОС 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 ОС между филиалами, при смене материально-ответственного лица, а также по мере необходимости. Данные текущего, капитального ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС-6) на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3).

3.5.8 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.

3.5.9 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.

3.5.10 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. Различие в сроках составных частей объекта признается Обществом существенным, если оно составляет более года или если его составные части относятся к разным амортизационным группам.

3.5.11 Для основных электросетевых объектов устанавливается следующая минимально необходимая для выделения в качестве самостоятельных инвентарных объектов структура:

- Для линий электропередач в обязательном порядке:
- земельные участки под опорами;
- воздушные линии электропередачи (ВЛ);
- кабельные линии электропередачи (КЛ).

При этом воздушные линии на разных типах опор выделяются в качестве отдельных инвентарных объектов.

- Для подстанций в обязательном порядке выделяются:
- здание подстанции;
- оборудование подстанции;
- трансформатор.

3.5.12 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат, определяемая в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

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

3.5.14 Перемещение объектов основных средств между филиалами Общества и между производственными отделениями внутри филиала Общества отражается через субсчета счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается восстановительная стоимость основных средств, сумма накопленной амортизации, суммы отложенных налоговых активов и обязательств, суммы уценки и дооценки, данные по налоговому учету. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

3.5.15 Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов Общества, являются извещение (авизо), акт приема-передачи основных средств между филиалами, карточка учета основных средств (ОС-б).

3.5.16 При принятии Обществом решения о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

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

3.5.17 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.

3.5.18 Переоценке подлежат основные средства, включенные в однородные группы: здания производственные (код группы 110) и оборудование для преобразования электроэнергии (код группы 420). Уровень существенности при принятии решения о переоценке установлен не более 5%.

3.5.19 При списании основных средств материальные ценности, которые можно использовать в дальнейшем в хозяйственной деятельности приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материальные запасы» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Выбытие основных средств». Сведения об оприходованных материалах отражаются в акте на списание основных средств (форма № ОС-4).

3.5.20 Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, приобретенные или по которым полностью завершены капитальные вложения, оформлены первичные документы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств «Объекты недвижимости, право собственности по которым не зарегистрировано» до тех пор, пока не будет зарегистрировано право. Обязанность по регистрации прав собственности возлагается на соответствующие службы Общества (строительство – ДКС, приобретение – ДУС). По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Приемка законченных строительством объектов оформляется первичными

учетными документами, утвержденными постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а, которым, в частности утверждены следующие формы документов:

- Акт приемки законченного строительством объекта (форма №КС-11);
- Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма №КС-14).

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

3.5.22 Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой», до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию – относятся на текущие расходы в обычном порядке.

3.6 Изменение стоимости основных средств

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

3.6.2 После завершения работ по реконструкции и модернизации основных средств оформляется акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3).

3.7 Срок полезного использования объектов основных средств

3.7.1 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.

3.7.2 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).

3.7.3 Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

3.7.4 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.

3.7.5 Срок полезного использования ОС, поступивших в Общество в результате реорганизации в форме присоединения, устанавливается как разница между установленным присоединяющейся компанией сроком полезного использования ОС и количеством месяцев фактической эксплуатации ОС до момента присоединения.

3.7.6 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использовавшегося у другой организации, производится исходя из 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.

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

3.7.8 Срок полезного использования основных средств подлежит пересмотру при возникновении необходимости изменения. Общество должно рассмотреть режим эксплуатации, способы использования, естественные условия, системы проведения ремонта, физический или моральный износ объектов, сравнивая их с данными, которые учитывались при предыдущем установлении срока полезного использования. В случаях, когда текущая информация свидетельствует о существенном изменении указанных параметров, срок полезного использования изменяется соответствующим образом (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения). Общество может проводить процедуры пересмотра срока полезного использования в рамках регулярной инвентаризации основных средств.

3.7.9 Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении срока полезного использования, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

3.7.10 Моментом начала начисления амортизации по новому графику в связи с изменением срока полезного использования является 1 января года, следующего за годом изменения срока полезного использования.

3.8 Амортизация основных средств

3.8.1 Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

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

$$Ci = (OCost + 3m) / C^*$$

где Ci – ежемесячная сумма амортизации,

OCost – остаточная стоимость основного средства,

3m – затраты на модернизацию,

C* – оставшийся срок полезного использования после его увеличения

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

3.8.3 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 пользование или во временное пользование;
- по объектам жилищного фонда, приобретенным в период до 01.01.2006 года;
- 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.).

3.8.4 Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, огораживание и т.п.) признаются прочими расходами;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

3.8.6 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.

3.8.7 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.

3.9 Учет аренды основных средств

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

3.9.2 Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам арендодателя.

3.9.3 Обязательства по проведению текущего, капитального ремонта имущества арендованного Обществом или предоставленного Обществом в аренду сторонним организациям, устанавливаются условиями договора аренды.

3.9.4 Доходы от сдачи основных средств в аренду отражаются на счете 90 «Продажи».

3.10 Учет оборудования, требующего монтажа

3.10.1 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.

3.10.2 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» при поступлении оборудования не используется.

3.10.3 Принятие на учет оборудования, требующего монтажа, оформляется актом ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования», передача подрядной организации оформляется актом ОС -15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж».

3.10.4 В момент отпуска оборудования в монтаж и в случае иного выбытия оценка производится по себестоимости каждой единицы.

3.11 Учет нематериальных активов и их амортизация

3.11.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

3.11.2 В качестве нематериальных активов Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) обществом от другого имущества;
- способность приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем, т.е. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- обществом не предполагается продажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у общества на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.), т.е. наличие у общества контроля над объектом;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

3.11.3 К нематериальным активам не относятся: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала общества, их квалификация и способность к труду.

3.11.4 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

3.11.5 Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

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

3.11.7 Определение срока полезного использования нематериальных активов производится, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

3.11.8 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

3.11.9 Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого актива либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

3.11.10 Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого актива или списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

3.11.11 При выбытии объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом остаточная стоимость объекта нематериальных активов формируется на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».

3.11.12 Приобретенная деловая репутация Общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

3.11.13 По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.11.14 Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.11.15 Если в ходе проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторов, в связи с которыми срок полезного использования данных нематериальных активов был признан неопределенным, больше не существуют, общество определяет срок полезного использования для данных нематериальных активов и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

3.12 Учет финансовых вложений

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

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

3.12.3 К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

3.12.4 Стоимость финансовых вложений, формируется из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в уставной (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками) организации. Затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) независимо от их размера по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

3.12.5 Финансовые вложения подразделяются на индивидуально определяемые и неопределимые. 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.

3.12.6 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 не определяемых 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.

3.12.7 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.

3.12.8 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3.12.9 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.

3.12.10 По финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, корректировка их балансовой стоимости до текущей рыночной стоимости производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими доходами или расходами.

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

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

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

3.12.13 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам проведенной проверки наличия обесценения финансовых вложений ОАО «Кубаньэнерго».

3.12.14 Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров.

3.12.15 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

3.12.16 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.

3.13 Учет материально-производственных запасов

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

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзиту 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.

3.13.2 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида МПЗ).

3.13.3 МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

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

3.13.5 МПЗ, 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 приемо-передаточных документах (актах, накладных и т.д.).

3.13.6 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.

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

3.13.8 Спецоснастка, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.

3.13.9 Спецоснастка, со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитывается в составе МПЗ, списывается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

3.13.10 К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

3.13.11 ТЗР принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материала (присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

3.13.12 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. В качестве учетных используются договорные цены.

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

3.13.14 МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов по филиалу.

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

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

3.13.17 Порядок отпуска материалов со склада филиала устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения филиала по согласованию с главным бухгалтером филиала.

3.13.18 В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов филиала, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;

- цена на момент отпуска;
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

3.13.19 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 вида работ (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, и код (шифр) элемента затрат, количество и сумма по нормам расхода и фактически, количество и сумма расхода сверх норм и их причины (ф.№М-37) Списание израсходованных канцелярских товаров и расходных материалов производится по требованию-накладной (ф.№М-11).

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

3.13.21 МПЗ (в том числе запасные части), приходящие в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

3.13.22 Резерв под обесценение МПЗ создается в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ. Неликвидными считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ, с истекшим срок годности. Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, создается только в том случае, если МПЗ не планируется использовать в производственных целях. Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи МПЗ, если фактическая стоимость выше стоимости продажи. Расчет стоимости продажи подтверждается документально в виде заключения независимого эксперта (оценщика). Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) ежеквартально.

3.14 Учет расходов будущих периодов

3.14.1 К расходам будущих периодов относятся затраты, которые произведены Обществом в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов (месяцев):

- 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 средства индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ14/2007);
- Расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА).

3.14.2 Срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком, указанным в договоре (для программных продуктов) или на документе (лицензия, сертификат).

3.14.3 Нематериальный актив, полученный в пользование на основе лицензионного договора учитывается на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование». Стоимость объекта, полученного в пользование, определяется исходя из суммы вознаграждения лицензиара, установленной на весь срок действия договора.

3.14.4 Расходы будущих периодов подлежат списанию ежемесячно, равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.14.5 Остаток расходов будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Расходы будущих периодов, которые обуславливают получение дохода, более чем через 12 месяцев, отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы», остальные – по строке «Прочие оборотные активы».

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

3.14.7 Не учитываются в составе РБП:

- расходы на приобретение 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 наименования места происхождения товара);
- расходы на капитальный ремонт ОС;
- расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг);
- дополнительные расходы по кредитам и займам;
- расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.

3.15 Учет расчетов

3.15.1 Дебиторская задолженность - это задолженность физических и юридических лиц перед Обществом за оказанные услуги, поставку товара.

3.15.2 Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

3.15.3 Для дебиторской задолженности в Обществе применяются следующие группировки:

- по видам расчетов;
- по контрагентам;
- по договорам;
- по срокам.

3.15.4 Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности в разрезе всех существенных контрагентов с учетом вероятности погашения долга по каждому из них. Для этих целей существенными признаются контрагенты, дебиторская задолженность которых превышает 200 000 рублей по одному договору. Резерв корректируется ежеквартально.

3.15.5 Общество создает резерв под оценочное обязательство, обусловленное возможными выплатами компенсаций по неиспользованным отпускам. Расчет резерва производится в соответствии с методикой, разработанной в Обществе. Резерв подлежит корректировке ежемесячно.

3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

3.16.1 Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.16.2 Оценочное обязательство признаётся в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать. В случае, когда возникают сомнения в наличии такой обязанности, признаётся оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.16.3 Оценочные обязательства отражаются на счете учёта резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.16.4 Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.16.5 Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.16.6 Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрываются в Пояснительной записке.

3.17 Учет доходов, текущих затрат и расходов. Общие подходы к учету расходов и доходов.

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

3.17.2 Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

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

3.17.3 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.

3.17.4 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.

3.17.5 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). 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, предоставления имущества в аренду;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера: услуги общественного питания, услуги лечебно-оздоровительных учреждений, прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

3.17.6 Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99).

3.17.7 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.

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

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

3.17.10 К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений;
- расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера, в т.ч. расходы по предоставлению имущества в аренду;
 - непромышленного характера.

3.17.11 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.

3.17.12 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.

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

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

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

3.17.14 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.

3.17.15 Расчет полной себестоимости передачи электроэнергии формируется централизованно, путем суммирования затрат, учитываемых филиалами. Филиалы ежемесячно через счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" путем выписки авизо (извещений) уведомляют Исполнительный аппарат ОАО "Кубаньэнерго" о суммах фактических затрат, которые отражаются по дебету счета 20 "основное производство".

3.17.16 Управленческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". При этом эти расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг.

3.18 Доходы и расходы по видам деятельности.

3.18.1 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, составляемых в натуральном выражении 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. В случае подписания акта оказания услуг по передаче электроэнергии с разногласиями по объему/стоимости оказанных услуг, Общество для отражения в учете признает объем и стоимость оказанной услуги в редакции Общества.

3.18.2 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.

3.18.3 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.

3.18.4 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии и услуг по технологическому присоединению к сети в разрезе подразделений и статей затрат осуществляется бухгалтериями филиалов, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии и выполняющих услуги технологического присоединения к сети. По окончании отчетного периода (месяца) информация о понесенных расходах, учтенная бухгалтерией филиала передается в бухгалтерию исполнительного аппарата, где осуществляется учет финансового результата от реализации услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения к сети.

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

3.19 Расходы на НИОКР

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

3.19.2 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

3.19.4 Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

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

3.20 Доходы будущих периодов

3.20.1 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- бюджетные средства, направленные на финансирование расходов (п.9 ПБУ 13/2000);
- разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества;
- прочие доходы будущих периодов.

3.20.2 Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – в размере начисленной амортизации.

3.21 Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

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

3.21.2 Между бухгалтериями филиалов и бухгалтерией исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях.

3.21.3 Все виды внутривозрастных расчетов между филиалами Общества проводятся через бухгалтерию исполнительного аппарата Общества. Извещением об изменении в состоянии взаимных расчетов по счету 79 является внутренний документ – авизо.

3.21.4 Ави́зо 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.

3.21.5 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.

3.22 Избранные способы учета собственных средств (капитала)

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

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

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

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

3.22.5 Расходование добавочного капитала осуществляется раздельно. 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).

3.22.6 Руководствуясь принципом рациональности, аналитический (пообъектный) учет добавочного капитала, в части, образованной от прироста стоимости имущества при переоценке, осуществляется филиалом Общества, на балансе которого находится данное имущество.

3.22.7 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т.д.

3.23 Избранные способы учета обязательств

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

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

3.23.3 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, признается задолженность по полученным заемным средствам (займам и кредитам). Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

3.23.4 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.

3.23.5 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.

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

3.23.7 Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя или размещения облигаций формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя (облигации), в номинальной стоимости ценной бумаги. Начисляемые впоследствии проценты учитываются обособленно как кредиторская задолженность до момента их уплаты займодатцу;

- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в номинальной стоимости ценной бумаги. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственной дисконтной облигации – в сумме дисконта и причитающейся к оплате, что равно номинальной стоимости ценной бумаги. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется.

3.23.8 При выпуске облигаций для получения займа денежными средствами сумма причитающихся держателю облигаций к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

3.23.9 Нормы суточных и расходов на проживание в период командировки устанавливаются локальным нормативным документом Общества – «Положением о командировках работников».

3.24 Учет расчетов по налогу на прибыль

3.24.1 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».

3.24.2 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.

3.24.3 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.

3.24.4 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.

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

3.24.6 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.

3.24.7 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.

3.24.8 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.

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

3.24.10 Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется на базе программного обеспечения 1С: Предприятие, для чего Обществом разрабатывается план счетов налогового учета и устанавливается его соответствие плану счетов бухгалтерского учета. Хозяйственные операции, принимаемые к бухгалтерскому учету, одновременно отражаются записями по счетам налогового учета. Ежемесячно производится сверка данных бухгалтерских и налоговых регистров на сохранение равенства:

данные БУ= данные НУ+ПР+ВР.

3.25 Информация по сегментам

3.25.1 Согласно ПБУ 12/2010 за основу для выделения сегментов в Обществе взята структура управления и принятия решений в организации, а также система внутренней отчетности.

3.25.2 Обществом определен состав отчетных сегментов:

- передача электрической энергии;
- технологическое присоединение к электросетям Общества.

3.25.3 Общество раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности только по отчетным сегментам. Остальные сегменты представляются в отчетности как прочие сегменты (п.16 ПБУ 12/2010). В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается информация согласно разделам, указанным в п.22 ПБУ 12/2010. В разделе «Иная информация» Общество указывает выручку по географическому региону по каждому виду продукции (передача электроэнергии, технологическое присоединение к сетям) и по каждому покупателю (заказчику), выручка от продажи которым составляет не менее 10% выручки Общества от продажи внешним покупателям (заказчикам).

3.26 События после отчетной даты

3.26.1 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 Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

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

3.27 Информация по прекращаемой деятельности

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

3.28 Информация о связанных сторонах.

3.28.1 В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в виде отдельного раздела, информацию о связанных сторонах.

При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

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

3.29 Учет государственной помощи

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

3.30 СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

4 Налоговый учет

4.1 Организация налогового учета

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов Общества.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение сводных регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых, централизованно осуществляет отдел налогового учета и расчета налоговых платежей Исполнительного аппарата на основании налоговых регистров и расчетов, предоставляемых филиалами Общества. Централизованно осуществляется исчисление и уплата налога добавленную стоимость и налога на прибыль, включая налог на прибыль с доходов в виде дивидендов.

Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, взносам на обязательное страхование, в части, уплачиваемой Исполнительным аппаратом, осуществляется отделом сводной отчетности и финансовых результатов Исполнительного аппарата.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится отделами бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов.

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

Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерского и налогового учета. Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

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

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

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится филиалами Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

4.2 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, исчисляемых и уплачиваемых Исполнительным аппаратом, несет главный бухгалтер Общества.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование исчисляемых и уплачиваемых филиалами, несут главные бухгалтера филиалов.

Составление отчетности основывается на данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета. Регистры налогового учета ежеквартально распечатываются и подписываются лицами, ответственными за их составление. Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах несет каждый работник бухгалтерии, участвующий в отражении операций бухгалтерского учета на счетах налогового учета в рамках своего участка работы.

4.3 Расчеты с бюджетом

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида платежей (налог, сбор, пени, штраф).

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

5. Налоговый учет налога на прибыль

5.1 Общие положения

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

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в

бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в Бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто. (п. 19 ПБУ 18/02)

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

5.2. Порядок признания доходов и расходов

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

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

5.3.1 Состав прямых расходов

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

5.3.2 Амортизируемое имущество

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

Расходы на приобретение объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов), включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Кроме того, амортизируемым имуществом признаются:

- капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя;
- капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

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

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

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ.

Дата начала амортизации любых объектов амортизируемого имущества определяется в соответствии с п. 4 ст. 259 НК РФ - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

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

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

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Такие объекты основных средств включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

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

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

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

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

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

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

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

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

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

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

Самостоятельно устанавливается срок полезного использования, но не менее двух лет, в отношении следующих НМА:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на селекционные достижения;
- ноу-хау, секретные формулы или процессы, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

По иным видам НМА срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования НМА в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. Если в отношении НМА невозможно определить срок его полезного использования, то нормы амортизации нужно установить в расчете на десять лет.

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

5.3.3 Учет расходов на НИОКР

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые по выбору Общества подлежат амортизации.

Суммы расходов, ранее включенных в налоговую базу (по завершении отдельных этапов работ), восстановлению не подлежат.

Резерв предстоящих расходов на НИОКР не создается.

5.3.4 Учет материально-производственных запасов

Материальные ценности принимаются к учету по цене, установленной договором.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости каждого вида запасов, идентично списанию МПЗ в бухгалтерском учете. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство с учетом их распределения на остатки незавершенного производства.

5.3.5 Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату труда, в том числе и отпускные, в соответствии с п. 7 ст. 255 НК РФ, относятся к периоду их начисления и учитываются ежемесячно.

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

Величина расходов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, принимаемая для целей налогообложения признается в соответствии с требованиями ст. 255; 272 НК РФ.

5.3.6 Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

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

Расходы на страхование признаются по договорам обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным на срок от одного года и более в случае уплаты взноса:

разовым платежом – равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

в рассрочку – по каждому платежу равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, начиная со дня отчетного периода.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом: перерасчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

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

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода признаются в составе прочих расходов в порядке п.22 п.1; п.2 ст. 264; п. 42 ст. 270; п.п.5 п.7 ст.272 НК РФ и Положения о представительских расходах.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

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

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

Признание доходов (проценты, дисконты) по займам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в размерах установленных законодательно.

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

Резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ не создается.

5.5. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

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

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

5.6. Порядок признания доходов и расходов от реализации

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

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

Доходы от сдачи имущества в аренду, отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся. Доходы и расходы от сдачи в аренду имущества отражаются в составе доходов и расходов от реализации.

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

Расходы, осуществляемые в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами. В частности к таким расходам относятся:

- приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям);

Распределение расходов относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам производится, на основании сроков действия лицензий либо указанных в специальной сопутствующей документации.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются ежемесячно.

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

5.7. Порядок расчета налога на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается квартал. Общество предоставляет отчетность по налогу на прибыль ежеквартально. Налог на прибыль и авансовые платежи уплачиваются централизованно.

Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производится в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

В соответствии с абз.2 п. 2 статьи 288 НК РФ, Общество уплачивает налог на прибыль организаций через обособленное подразделение, ответственное за перечисление налога за все обособленные подразделения, находящиеся на налоговом учете на территории одного субъекта РФ.

При создании (ликвидации) обособленных подразделений в течение 10 дней после окончания отчетного периода Общество уведомляет налоговые органы по месту нахождения обособленного подразделения о выборе ответственного обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. Уплата налога осуществляется, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано (ликвидировано).

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

обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

6. Налог на добавленную стоимость

6.1 Общие положения

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

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»;
- Федеральный закон № 172-ФЗ от 13.10.2008 «О внесении изменения в статью 174 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»;
- Федеральный закон № 224-ФЗ от 26.11.2008 «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Федеральный закон № 245-ФЗ от 19.07.2011 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»;
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчётах по налогу на добавленную стоимость»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.10.2009 № 104н;
- Иные нормативные документы.

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость Общество руководствуется, также, письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, информационными письмами и определениями Высшего Арбитражного суда, Постановлениями Федеральных Арбитражных судов.

6.2 Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

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

6.3 Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям, реализации на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. При получении оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учётом налога.

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

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении налогоплательщиком налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

В течение пяти календарных дней, считая со дня получения от покупателя суммы оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, выставляется покупателю счет-фактура на данную сумму (п.3 ст. 168 НК РФ), НДС при этом рассчитывается по расчетной ставке (п. 1 ст. 168 НК РФ, п. 4 ст. 164 НК РФ). В соответствии с п. 5.1 ст. 169 НК РФ в счете-фактуре должны быть указаны:

- порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя;
- номер платежно-расчетного документа;
- наименование поставляемых товаров или передаваемых имущественных прав, описание работ, услуг;
- наименование валюты;
- сумма предоплаты;
- налоговая ставка;
- сумма налога, определенная с учетом применяемой налоговой ставки.

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

6.4 Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

6.5 Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию, в том числе отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, начисляемые на эти суммы оплаты труда, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), другие соответствующие расходы. При этом СМР для собственного потребления, выполняемые хозяйственным и подрядным способом, облагаются НДС исключительно в части объема работ, выполненного хозяйственным способом.

Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется на последний день месяца каждого налогового периода. Вычеты сумм НДС (уплаченного при выполнении СМР для собственного потребления) производятся на момент определения налоговой базы (последнее число каждого налогового периода).

В части СМР, выполненных до 1 января 2005 г., налог начисляется на момент принятия на учет объекта завершенного капитального строительства (основных средств) на весь объем фактических затрат выполненных до 01.01.2005.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 19, в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, завершенный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08.

6.6 Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

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

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

6.7 Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

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

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

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

6.8 Раздельный учёт сумм налога по приобретённым товарам (работам, услугам) для облагаемых и необлагаемых налогом операций

Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, Общество использует право не вести раздельный учёт, и все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в деятельности товаров (работ, услуг), подлежат вычету в общем порядке (пункт 4 ст. 170 НК РФ).

Для определения доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на производство определяется Обществом следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателей, тыс.руб.		
		Всего	в т.ч. относящихся к операциям	
			облагаемым НДС	необлагаемым НДС
	2	3	4	5
1.	Выручка от реализации	А	Б	В
2.	Удельный вес	100%	$(Б / А) * 100$	$(В / А) * 100$
3.	Совокупные расходы на приобретение, производство и реализацию	Г	Д	Е
3.1	в т.ч. общехозяйственные расходы, учтённые по дебету счёта 26 без НДС	справочно	справочно	справочно
4.	Удельный вес	100%	$(Д / Г) * 100$	$(Е / Г) * 100$

6.9 Применение налоговых вычетов

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

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

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

- товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.
- Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ;
- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
- при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

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

Вычетам подлежат суммы НДС с суммы оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав при получении от продавца счета-фактуры (п. 12 ст. 171 НК РФ). Условием для вычета в соответствии с п.9 ст. 172 НК РФ является наличие:

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

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

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

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

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

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент принятия на учёт товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

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

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

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

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

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

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

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

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

При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, как облагаемых НДС, так и для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае сумма входного НДС по ним отражается в книге покупок и принимается к вычету в полном объеме в конце отчетного периода.

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

6.10 Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

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

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи);
- получения от покупателя сумм оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в порядке, установленном НК РФ);
- изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объёма) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;
- в случае получения субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретённых товаров (работ, услуг) с учётом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

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

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

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

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

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

отделе налогового учёта и расчёта налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности Исполнительного аппарата формируется уточненная налоговая декларация по НДС за соответствующий период.

6.12 Порядок определения даты получения счетов-фактур

При получении счёта-фактуры по почте датой получения счёта-фактуры считается дата оттиска штампа Почты России на конверте входящей корреспонденции.

При получении счёта-фактуры лично представителем компании датой получения счёта-фактуры считается дата регистрации счёта-фактуры в Журнале входящих документов ОАО «Кубаньэнерго».

6.13 Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость.

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

Отдел налогового учёта и расчёта налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности Исполнительного аппарата Общества производит централизованную уплату как налога на добавленную стоимость, так и налога при осуществлении функций налогового агента (в целом по предприятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту администрирования налога на добавленную стоимость – МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам №4 (г. Москва).

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

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов - фактур хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов - фактур, то есть, по месту расположения Исполнительного аппарата и филиалов Общества.

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

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, производится централизованно отделом налогового учёта и расчёта налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности Исполнительного аппарата.

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

Адыгейскими электрическими сетями	1/n
Армавирскими электрическими сетями	2/n
Исполнительным аппаратом	3/n
Краснодарскими электрическими сетями	4/n
Лабинскими электрическими сетями	8/n
Ленинградскими электрическими сетями	9/n
Славянскими электрическими сетями	11/n
Сочинскими электрическими сетями	12/n
Тимашевскими электрическими сетями	13/n
Тихорецкими электрическими сетями	14/n
Усть-Лабинскими электрическими сетями	15/n
Юго-Западными электрическими сетями	17/n

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

7. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется децентрализованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и Закона Краснодарского края от 19.11.2003 №620-КЗ «О налоге на имущество» (в ред. от 29.11.2013), который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Сумма налога на имущество (авансовых платежей по налогу) отражается в составе расходов по обычным видам деятельности с использованием счетов учета затрат в зависимости от использования налогооблагаемого имущества.

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

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

Все филиалы имеют отдельный баланс и исполняют обязанность по уплате налога на имущество. Расчет, предоставление декларации и уплату налога на имущество от имени Общества по доверенности осуществляет филиал, на балансе которого состоит это имущество по местонахождению указанного филиала.

Расчет, предоставление декларации и уплату налога на недвижимое имущество, находящееся вне местонахождения филиала на балансе которого, состоит это имущество, осуществляет соответствующий филиал по месту нахождения каждого из указанных объектов недвижимого имущества, с учетом соответствующей ставки налога (ст. 380, 383, 384, 385 НК РФ).

В целях правильного применения ставки налога на имущество (п.3 ст.380 НК РФ), а также исключения из налогооблагаемой базы движимого имущества, принятого на учёт в качестве основных средств с 01.01.2013 (п.8 ст.374 НК РФ), при составлении налоговой декларации по налогу на имущество Исполнительным аппаратом и филиалами Общества используется отчёт в программе 1С для отбора на каждую отчётную дату остаточной стоимости имущества в разрезе движимого и недвижимого имущества; движимого имущества, принятого на учёт в качестве основных средств с 01.01.2013; в части имущества в отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, железнодорожных путей общего пользования, в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

В соответствии с п. 3 ст. 380 НК РФ в отношении имущества линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, железнодорожных путей общего пользования в 2014 году применяется ставка налога 0,7%.

В налогооблагаемую базу по месту нахождения филиала, включается остаточная стоимость основных средств, относящихся как к недвижимому имуществу по месту нахождения филиала, так и к движимому имуществу, принятому на учёт в качестве основных средств до 01.01.2013, которым наделен филиал.

Налоговые декларации подписываются директором филиала как уполномоченным представителем Общества.

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

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Исчисление и уплата страховых взносов в вышеперечисленные фонды осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации №212-ФЗ от 24.07.2009г.

Объектом обложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые Обществом в пользу физических лиц (граждан РФ) по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также иные вознаграждения и выплаты, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признается первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Применение ставок для исчисления страховых взносов в каждый внебюджетный фонд по каждому физическому лицу, регулируется п.4 ст.8 и ст.57 Федеральным законом №212-ФЗ.

Исчисление и уплата страховых взносов в каждый внебюджетный фонд, а также составление и подача соответствующей отчетности, производится исполнительным аппаратом Общества и филиалами, имеющими отдельный баланс, расчетный счет и производящих фактическое начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц. Расчеты представляются во внебюджетные фонды по месту нахождения обособленных подразделений.

9. Прочие налоги

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



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ
ОАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

П Р И К А З

30.12.2014

Краснодар

№ 1124

О внесении изменений в приказ
ОАО «Кубаньэнерго» от 27.12.2013
№1578 «Об учетной политике
ОАО «Кубаньэнерго» на 2014 год»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106Н, приказами Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», от 05.10.2011 №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, Налоговым кодексом Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить действие Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «Кубаньэнерго» на 2014 год, утвержденного приказом ОАО «Кубаньэнерго» (далее – Общество) от 27.12.2013 №1578 (далее Положение об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго»), до 31.12.2015.

2. Внести изменения в Положение об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» согласно приложению.

3. Руководителям, начальникам отделов бухгалтерского и налогового учета и отчетности - главным бухгалтерам филиалов Общества руководствоваться в 2015 году Положением об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» с учетом изменений.

4. Руководителям дочерних акционерных обществ при разработке учетной политики и рабочего плана счетов руководствоваться Положением об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» и типовым рабочим планом счетов ОАО «Кубаньэнерго».

5. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Скиба И.В.

Исполняющий обязанности
генерального директора

Д.Ю. Рязанцев

Л.В. Лоскутова, (861)212-21-24

Изменение и дополнение в
Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового
учета ОАО «Кубаньэнерго» на 2014 год

1. В разделе 3.11 «Учет нематериальных активов и их амортизация» пункт 3.11.11 исключить.
2. В разделе 3.13 «Учет материально-производственных запасов» пункт 3.13.19 изложить в следующей редакции:
«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 вида работ (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, количество по нормам расхода и фактически, количество расхода сверх норм и их причины (ф.№М-37). Списание израсходованных канцелярских товаров и расходных материалов производится по требованию-накладной (ф.№М-11).
3. В разделе 3.17 «Учет доходов, текущих затрат и расходов. Общие подходы учету расходов и доходов» пункт 3.17.14 абзац 2 изложить в следующей редакции:
«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. Штрафы и пени по налогам, сборам и взносам отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».
4. В разделе 5 «Налоговый учет налога на прибыль»
 - 1.1. пункт 5.3.2 абзац 11 изложить в следующей редакции:
«курсовых разниц (п.5 ст. 265 НК РФ);
 - 1.2. пункт 5.3.4 дополнить фразой:
«В целях списания материально-производственных запасов срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, материальные расходы в виде стоимости такого имущества признаются с учетом сроков его полезного использования».
5. В разделе 6 «Налог на добавленную стоимость»

2.1. пункт 6.14 абзац 1 изложить в следующей редакции:

«Счета-фактуры хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов – фактур, то есть, по месту расположения Исполнительного аппарата и филиалов Общества».



РОССЕТИ



КУБАНЬЭНЕРГО

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ
ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

П Р И К А З

31.12.2015

Краснодар

№ 1144

Об учетной политике
ПАО «Кубаньэнерго» на 2016 год

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Корпоративным стандартом «Единые Корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), утвержденным приказом ОАО «Россети» от 02.09.2013 №547 (с изменениями, внесенными приказом ОАО «Россети» от 12.02.2015 №24),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

- Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета ПАО «Кубаньэнерго» на 2016 год (приложение 1);
- Типовой рабочий план счетов ПАО «Кубаньэнерго» (приложение 2);
- График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета ПАО «Кубаньэнерго» (приложение 3);
- Перечень используемых форм первичных учетных документов (приложение 4);
- Формы регистров налогового учета (приложение 5);
- Формы первичных учетных документов, утвержденных ПАО «Кубаньэнерго» (приложение 6).

2. Руководителям, главным бухгалтерам - начальникам отделов бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов ПАО «Кубаньэнерго» (далее – Общество) руководствоваться в 2016 году утвержденными приложениями к настоящему приказу.

3. Руководителям дочерних акционерных обществ ПАО «Кубаньэнерго» при разработке учетной политики и рабочего плана счетов руководствоваться Положением об учетной политике и Типовым рабочим планом счетов ПАО «Кубаньэнерго».

4. Ответственность за применение основных элементов учетной политики возложить на главного бухгалтера - начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Скиба И.В. и главных бухгалтеров - начальников отделов бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов Общества.

5. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Скиба И.В.

Исполняющий обязанности
генерального директора

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop at the bottom and a more complex, angular shape above it.

Э.Г. Армаганян

Л.В. Лоскутова
(861)212-21-24



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ
ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»



УТВЕРЖДЕНО
приказом генерального директора
ПАО «Кубаньэнерго»
от 31.12.2015 № 1144

Положение
об учетной политике
для целей бухгалтерского и налогового учета
на 2016 год
ПАО «Кубаньэнерго»

П 030-2015

Краснодар 2015

1 Общие положения

1.1. Настоящее Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее 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 "Кубаньэнерго" (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 Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н; Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н; Едиными корпоративными учетными принципами по РСБУ для Группы «Российские сети» (далее по тексту ЕКУП), утвержденными приказом ОАО «Россети» от 02.09.2013 №547 и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.3. Настоящее Положение распространяется на Общество, его филиалы и их структурные подразделения. Настоящим положением в своей деятельности руководствуются руководители и работники всех структурных подразделений, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.4. Филиалы ПАО "Кубаньэнерго" не являются самостоятельными юридическими лицами, действуют на основании Положения, а их руководители действуют на основании доверенности.

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

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 бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

2.1.2. Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее - главный бухгалтер) подчиняется непосредственно руководителю 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 «Кубаньэнерго» входят исполнительный аппарат и филиалы.

2.1.4. Филиалы имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главными бухгалтерами филиалов - начальниками отделов департамента бухгалтерского и налогового учета (далее - главные бухгалтера филиалов) и отчетности, которые составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность по формам, установленным Обществом.

2.1.5. Филиалом составляется бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность.

2.1.6. Функции центральной бухгалтерии выполняет департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата Общества, который формирует бухгалтерскую отчетность по Обществу, включающую показатели всех филиалов.

2.1.7. Состав и соподчиненность, разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи ДБиНУиО ПАО «Кубаньэнерго», 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.

2.1.8. Степень ответственности за полноту и правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также полнота полномочий главных бухгалтеров филиалов устанавливается в Положении о филиале.

2.1.9. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель Общества, а также директора филиалов согласно Положениям о филиалах.

2.1.10. Главные бухгалтера филиалов функционально подчиняются главному бухгалтеру Общества, а организационно руководителям филиалов.

2.1.11. Главный бухгалтер Общества и главные бухгалтера филиалов назначаются на должность и освобождаются от должности приказом генерального директора Общества. С главным бухгалтером Общества согласовывается назначение и увольнение главных бухгалтеров филиалов.

2.1.12. Филиалы финансируются в централизованном порядке в соответствии с показателями, утвержденными отдельными локальными нормативными документами Общества.

2.2 Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

2.2.1. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения этого документа.

2.2.2. Любое изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

2.2.3. Изменения учетной политики раскрываются Обществом в пояснениях к бухгалтерской (финансовую) отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

2.2.4. 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.

2.3 Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации

2.3.1. Документами учетной политики Общества являются: настоящее Положение; Положение об учетной политике для целей налогообложения; типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, график документооборота; перечень используемых форм первичных учетных документов.

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

2.3.3 Регистры бухгалтерского учета Общества, составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе с указанием обязательных реквизитов согласно п.4 ст.10 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2.3.4 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.

2.3.5 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

2.3.6 По всем участкам бухгалтерского учета Общества обработка первичных документов производится в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет Общества.

2.3.7 Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота.

2.3.8 График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Исполнительного аппарата отделами и службами Общества, его филиалами. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

2.3.9 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет первичные учетные документы при наличии в них всех обязательных реквизитов, предусмотренных п.2 ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", утверждены приказом по Обществу и/или утверждены в качестве приложения к договору с контрагентами.

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

2.3.11 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. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества.

2.3.12 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, сроков установленных законодательством, но не менее пяти лет после отчетного периода.

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

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

2.3.15 Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, обособленных подразделениях принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

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

2.4 Порядок и сроки составления отчетности

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

2.4.2 Филиалы в установленные сроки представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность по внутрисистемным формам бухгалтерской (финансовой) отчетности в исполнительный аппарат, для составления отчетности в целом по Обществу. Ответственность за полноту и правильность показателей отчетности филиала несут руководитель и главный бухгалтер филиала, подписывающие отчетность. Контроль правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, департаментом экономики, департаментом финансов исполнительного аппарата Общества.

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

2.4.4 Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал и год с нарастающим итогом в тысячах рублей без десятичных знаков, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н, Приказом Минфина России от 05.10.2011г. №124н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подписывается руководителем и главным бухгалтером. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные федеральными законами.

2.4.5 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.

2.4.6 Порядок утверждения и публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируется федеральными законами (п.9 ст.13 Закона №402-ФЗ):

- п.6 ст. 97 Гражданского Кодекса Российской Федерации;
- п.1.2 ст.92 Закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Публикация бухгалтерской отчетности производится в обязательном порядке после проверки и подтверждения независимым аудитором и утверждения общим собранием акционеров.

2.4.7 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.

2.5 Ошибки. Существенность и порядок исправления

2.5.1 Ошибки, допущенные в процессе ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) 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 с приложением при необходимости обосновывающих расчетов, иных первичных учетных документов.

2.5.2 Существенной признается ошибка величина, которой составляет 10% от валюты баланса, а если ошибка затрагивает показатели отчета о финансовых результатах, то 7% от итоговых показателей.

2.6 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

2.6.1 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 РФ от 13.06.95г. № 49 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.6.2 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 и кредиторская задолженность, 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.).

2.6.3 Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) проведения инвентаризации устанавливаются приказами ПАО "Кубаньэнерго".

2.6.4 Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом генерального директора.

2.6.5 Для проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Приказом по Обществу, а для филиалов – приказом по филиалу Общества.

2.6.6 Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных законодательством.

2.6.7 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются согласно п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н.

3 Методические аспекты учетной политики

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности Общества.

3.1 Общие подходы к квалификации объектов учета

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

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

3.1.3 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.

3.1.4 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.

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

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

3.1.7 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.

3.1.8 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.

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

3.2 Общие подходы к оценке объектов учета

3.2.1 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.

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

3.2.3 При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на данный или аналогичный вид имущества, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся в органах государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости основных средств.

3.2.4 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.

3.2.5 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию. Государственная пошлина, уплачиваемая в связи с получением права собственности на недвижимое имущество и землю, уплаченная после включения объекта в состав амортизируемого имущества, учитывается в составе расходов того периода, в котором они понесены.

3.2.6 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.

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

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

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

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

3.2.8 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.

3.3 Учет капитальных вложений во внеоборотные активы

3.3.1 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.

3.3.2 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 - вне зависимости от фактов государственной регистрации прав на недвижимое имущество или фактов подачи документов для регистрации таких прав, за исключением случаев, когда возможности использования объекта обусловлены такими фактами;
- 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).

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

3.3.4 Учет затрат по объекту строительства ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат в соответствующем филиале на счете «Вложения во внеоборотные активы» по месту нахождения возводимого строительством объекта.

3.3.5 Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно на основании акта о приемке выполненных работ (форма N КС-2).

3.3.6 Текущие затраты по содержанию подразделений филиалов и производственных отделений, осуществляющих надзор за строительством объектов (департамент капитального строительства, далее по тексту - ДКС), 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).

3.3.7 Распределение затрат производится только на объекты, по которым фактически начаты строительно-монтажные работы. В случае корректировки плана инвестиций в течение года, перераспределение затрат прошедших месяцев не производится.

3.3.8 Пообъектное распределение в процентном и стоимостном выражении составляется ежемесячно (по филиалу), подписывается должностным лицом, ответственным за капитальное строительство в филиале и предоставляется в бухгалтерию филиала для отражения в учете.

3.3.9 Под указанными в п.3.3.6 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; расходы на ГСМ. Перечень затрат не является исчерпывающим.

3.3.10 В случае необходимости прекращения работ или их приостановления 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.

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

3.4.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию (включая новое строительство, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение) требует значительного времени (свыше 6 мес.), а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы). Стоимостной критерий признания вложения инвестиционным активом составляет свыше 1 млн. руб. Инвестиционным актив признается при наличии любого из указанных условий.

3.4.2 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, равномерно включаются в стоимость этого актива при следующих условиях:

- 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.

3.4.3 Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию инвестиционного актива, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы.

3.4.4. При расходовании средств займов (кредитов), полученных на общие цели, на создание инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов) (п.14 ПБУ 15/2008).

3.5 Учет основных средств

3.5.1 Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001г. №26н, с последующими изменениями и дополнениями.

3.5.2 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.

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

3.5.4 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 земельных участков, зданий и сооружений, автотранспорта. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет на забалансовом счете.

3.5.5 По степени использования Общество разделяет основные средства на:

- основные средства, находящиеся непосредственно в эксплуатации (эксплуатируемые основные средства);
- основные средства в запасе и временно не используемые.

3.5.6 Основные средства, приобретенные в запас учитываются на счете 01.03 «Основные средства в запасе». Согласно п. 21 ПБУ 6/01 начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Это правило распространяется и на основные средства, находящиеся в запасе или резерве. Если резервное или запасное имущество по приказу руководителя будет переведено на консервацию на срок более трех месяцев, то начисление амортизации по нему прекращается.

3.5.7 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 ОС 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 ОС между филиалами, при смене материально-ответственного лица, а также по мере необходимости. Данные текущего, капитального ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС-6) на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3).

3.5.8 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.

3.5.9 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.

3.5.10 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. Различие в сроках составных частей объекта признается Обществом существенным, если оно составляет более года или если его составные части относятся к разным амортизационным группам. Требования к формированию 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 «Кубаньэнерго», утвержденное приказом от 24.12.2014 №1082.

3.5.11 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат, определяемая в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

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

3.5.13 Перемещение объектов основных средств между филиалами Общества и между производственными отделениями внутри филиала Общества отражается через субсчета счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается восстановительная стоимость основных средств, сумма накопленной амортизации, суммы отложенных налоговых активов и обязательств, суммы уценки и дооценки, данные по налоговому учету. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

3.5.14 Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов Общества, являются извещение (авизо), акт приема-передачи основных средств между филиалами, карточка учета основных средств (ОС-6).

3.5.15 При принятии Обществом решения о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

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

3.5.16 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.

3.5.17 Переоценке подлежат основные средства, включенные в однородные группы: здания производственные (код группы 110) и оборудование для преобразования электроэнергии (код группы 420). Уровень существенности при принятии решения о переоценке установлен не более 10%.

3.5.18 При списании основных средств материальные ценности, которые можно использовать в дальнейшем в хозяйственной деятельности приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материальные запасы» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Выбытие основных средств». Сведения об оприходованных материалах отражаются в акте на списание основных средств (форма № ОС-4).

3.5.19 Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, приобретенные или по которым полностью завершены капитальные вложения, оформлены первичные документы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств «Объекты недвижимости, право собственности по которым не зарегистрировано» до тех пор, пока не будет зарегистрировано право. Обязанность за регистрацию прав собственности возлагается на соответствующие службы Общества (строительство – департамент капитального строительства, приобретение – департамент управления собственностью). По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

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

3.5.22 Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой», до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию – относятся на текущие расходы в обычном порядке.

3.6 Изменение стоимости основных средств

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

3.6.2 После завершения работ по реконструкции и модернизации основных средств оформляется акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

3.7 Срок полезного использования объектов основных средств

3.7.1 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.

3.7.2 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).

3.7.3 Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

3.7.4 Срок полезного использования может быть увеличен в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той

амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

3.7.5 Срок полезного использования ОС, поступивших в Общество в результате реорганизации в форме присоединения, устанавливается как разница между установленным присоединяющейся компанией сроком полезного использования ОС и количеством месяцев фактической эксплуатации ОС до момента присоединения.

3.7.6 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использовавшегося у другой организации, производится исходя из 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.

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

3.7.8 Срок полезного использования основных средств подлежит пересмотру при возникновении необходимости изменения. Общество должно рассмотреть режим эксплуатации, способы использования, естественные условия, системы проведения ремонта, физический или моральный износ объектов, сравнивая их с данными, которые учитывались при предыдущем установлении срока полезного использования. В случаях, когда текущая информация свидетельствует о существенном изменении указанных параметров, срок полезного использования изменяется соответствующим образом (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения). Общество может проводить процедуры пересмотра срока полезного использования в рамках регулярной инвентаризации основных средств.

3.7.9 Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении срока полезного использования, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

3.7.10 Моментом начала начисления амортизации по новому графику в связи с изменением срока полезного использования является 1 января года, следующего за годом изменения срока полезного использования.

3.8 Амортизация основных средств

3.8.1 Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

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

$$Ci = (OCost + 3m) / C^*$$

где Ci – ежемесячная сумма амортизации,

$OCost$ – остаточная стоимость основного средства,

$3m$ – 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.

3.8.3 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 пользование или во временное пользование;
- по объектам жилищного фонда, приобретенным в период до 01.01.2006 года (не приносящим доход);
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

3.8.4 Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, огораживание и т.п.) признаются прочими расходами;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

3.8.6 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.

3.8.7 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.

3.9 Учет аренды основных средств

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

3.9.2 Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам арендодателя.

3.9.3 Обязательства по проведению текущего, капитального ремонта имущества арендованного Обществом или предоставленного Обществом в аренду сторонним организациям, устанавливаются условиями договора аренды.

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

3.10 Учет оборудования, требующего монтажа

3.10.1 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.

3.10.2 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.

3.10.3 Принятие на учет оборудования, требующего монтажа, оформляется актом ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования», передача подрядной организации оформляется актом ОС -15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж».

3.10.4 В момент отпуска оборудования в монтаж и в случае иного выбытия оценка производится по себестоимости каждой единицы.

3.11 Учет нематериальных активов и их амортизация

3.11.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

3.11.2 В качестве нематериальных активов Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) обществом от другого имущества;
- способность приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем, т.е. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- обществом не предполагается продажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у общества на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.), т.е. наличие у общества контроля над объектом;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

3.11.3 К нематериальным активам не относятся расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала общества, их квалификация и способность к труду.

3.11.4 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

3.11.5 Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

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

3.11.7 Определение срока полезного использования нематериальных активов производится, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Объекты нематериальных активов по которым срок полезного использования установить не возможно, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования.

3.11.8 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

3.11.9 Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого актива либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

3.11.10 Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого актива или списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

3.11.11 Приобретенная деловая репутация Общества амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

3.11.12 По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.11.13 Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки общества отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.11.14 Если в ходе проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторов, в связи с которыми срок полезного использования данных нематериальных активов был признан неопределенным, больше не существуют, общество определяет срок полезного использования для данных нематериальных активов и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

3.11.15 Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размере вознаграждения, установленного в договоре. В качестве таких активов Общество признает неисключительные права на пользование программным продуктом, предоставляемым на основании лицензионных соглашений.

3.12 Учет финансовых вложений

3.12.1 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

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

3.12.3 К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

3.12.4 Стоимость финансовых вложений, формируется из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в уставной (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками) организации. Затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) независимо от их размера по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

3.12.5 Финансовые вложения подразделяются на индивидуально определяемые и неопределимые. 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.

3.12.6 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 не определяемых 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.

3.12.7 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.

3.12.8 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3.12.9 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.

3.12.10 По финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, корректировка их балансовой стоимости до текущей рыночной стоимости производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими доходами или расходами.

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

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

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на

основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

3.12.13 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам проведенной проверки наличия обесценения финансовых вложений ПАО «Кубаньэнерго».

3.12.14 Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров.

3.12.15 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

3.12.16 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.

3.12.17 Общество признает денежными эквивалентами высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

3.13 Учет материально-производственных запасов

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

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзиту 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.

3.13.2 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида МПЗ).

3.13.3 МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

3.13.4 МПЗ, 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.).

3.13.5 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.

3.13.6 Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. Вне зависимости от стоимости и срока полезного использования приобретенная специальная одежда и специальная обувь учитывается в составе оборотных средств.

3.13.7 Специальная оснастка, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.

3.13.8 Специальная оснастка, со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитывается в составе МПЗ, списывается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

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

3.13.10 ТЗР принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материала (присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

3.13.11 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. В качестве учетных цен используются договорные цены.

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

3.13.13 МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов по филиалу.

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

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

3.13.16 Порядок отпуска материалов со склада филиала устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения филиала по согласованию с главным бухгалтером филиала.

3.13.17 В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов филиала, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена на момент отпуска;
- сумма;

- назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

3.13.18 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 вида работ (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, и код (шифр) элемента затрат, количество и сумма по нормам расхода и фактически, количество и сумма расхода сверх норм и их причины (форма N М-37) Списание израсходованных канцелярских товаров и расходных материалов производится по требованию-накладной (форма N М-11).

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

3.13.20 МПЗ (в том числе запасные части), приходящиеся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

3.13.21 Резерв под обесценение МПЗ создается в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ. Неликвидными считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ, с истекшим сроком годности. Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, создается только в том случае, если МПЗ не планируется использовать в производственных целях. Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи МПЗ, если фактическая стоимость выше стоимости продажи. Расчет стоимости продажи подтверждается документально в виде заключения независимого эксперта (оценщика).

3.14 Учет расходов будущих периодов

3.14.1 К расходам будущих периодов относятся затраты, которые произведены Обществом в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов (месяцев):

- 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 средства 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).

3.14.2 Расходы будущих периодов подлежат списанию ежемесячно, равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.14.3 Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается экспертной комиссией Общества.

3.14.4 Не учитываются в составе РБП:

- расходы на приобретение 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 наименования места происхождения товара);
- расходы на капитальный ремонт ОС;
- расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг);
- дополнительные расходы по кредитам и займам;
- расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.

3.14.5 Остаток расходов будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Расходы будущих периодов, которые обуславливают получение дохода, более чем через 12 месяцев, отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы», остальные – по строке «Прочие оборотные активы».

3.15 Учет расчетов

3.15.1 Дебиторская задолженность - это задолженность физических и юридических лиц перед Обществом за оказанные услуги, поставку товара, а также авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков.

3.15.2 Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

3.15.3 Для дебиторской задолженности в Обществе применяются следующие группировки:

- по видам расчетов;
- по контрагентам;
- по договорам;
- по срокам.

3.15.4 Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности в разрезе всех существенных контрагентов с учетом вероятности погашения долга по каждому из них. Резерв корректируется ежеквартально.

3.15.6 Общество отражает в составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» суммы НДС, начисленные с авансов полученных.

3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

3.16.1 Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.16.2 Оценочное обязательство признаётся в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать. В случае, когда возникают сомнения в наличии такой обязанности, признаётся оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.16.3 Оценочные обязательства отражаются на счете учёта резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.16.4 Общество создает резерв под оценочное обязательство, обусловленное возможными выплатами компенсаций по неиспользованному отпуску. Расчет резерва производится в соответствии с методикой, разработанной в Обществе. Резерв подлежит корректировке ежемесячно.

3.16.5 Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.16.6 Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.16.7 Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснительной записке.

3.17 Учет доходов, текущих затрат и расходов. Общие подходы к учету расходов и доходов

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

3.17.2 Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

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

3.17.3 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.

3.17.4 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.

3.17.5 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). 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, предоставления имущества в аренду;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера: услуги общественного питания, услуги лечебно-оздоровительных учреждений, прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

3.17.6 Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99).

3.17.7 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.

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

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

3.17.10 К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений;
- расходы по прочим работам и услугам:
- промышленного характера, в т.ч. расходы по предоставлению имущества в аренду;
- непромышленного характера.

3.17.11 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.

3.17.12 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.

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

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

3.17.14 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.

3.17.15 Расчет полной себестоимости передачи электроэнергии формируется централизованно, путем суммирования затрат, учитываемых филиалами. Филиалы ежемесячно через счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" путем выписки авизо (извещений) уведомляют Исполнительный аппарат ПАО "Кубаньэнерго" о суммах фактических затрат, которые отражаются по дебету счета 20 "Основное производство".

3.17.16 Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и услуг полностью в отчетном периоде, их распределение по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке. Управленческие расходы формируются в соответствии с утвержденными нормативными актами Общества. В отчетности управленческие расходы включаются в стр. 2220 «Отчета о финансовых результатах».

3.17.17 Прочие расходы Общества в целях управленческого учета (тарифообразования и пр.) распределяются по видам деятельности в соответствии с методикой разработанной в ПАО «Кубаньэнерго».

3.18 Доходы и расходы по видам деятельности

3.18.1 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, составляемых в натуральном выражении 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. В случае подписания акта оказания услуг по передаче электроэнергии с разногласиями по объему/стоимости оказанных услуг, Общество для отражения в учете признает объем и стоимость оказанной услуги в редакции Общества.

3.18.2 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.

3.18.3 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.

3.18.4 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии и услуг по технологическому присоединению к сети в разрезе подразделений и статей затрат осуществляется бухгалтериями филиалов, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии и выполняющих услуги технологического присоединения к сети. По окончании отчетного периода (месяца) информация о понесенных расходах, учтенная бухгалтерией филиала передается в ДБиНУиО исполнительного аппарата, где осуществляется учет финансового результата от реализации услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения к сети.

3.18.5 Доходы и расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтериями филиалов Общества (места их возникновения) в разрезе подразделений и статей затрат.

3.19 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

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

3.19.2 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

3.19.4 Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

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

3.19.6 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.

3.20 Доходы будущих периодов

3.20.1 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- бюджетные средства, направленные на финансирование расходов (п.9 ПБУ 13/2000);
- разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества;
- прочие доходы будущих периодов.

3.20.2 Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – в размере начисленной амортизации.

3.21 Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

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

3.21.2 Между отделами ДБиНУиО филиалов и бухгалтерией исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях.

3.21.3 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через бухгалтерию исполнительного аппарата Общества. Извещением об изменении в состоянии взаимных расчетов по счету 79 является внутренний документ – авизо.

3.21.4 Извещение (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 внутрихозяйственных расчетов между филиалом и исполнительным аппаратом.

3.21.5 Выставление извещения (авизо) по всем операциям прихода и расхода денежных средств на расчетных и специальных счетах исполнительного аппарата Общества в интересах филиалов осуществляется департаментом финансов исполнительного аппарата Общества.

3.22 Избранные способы учета собственных средств (капитала)

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

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

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

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

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

3.22.6 Руководствуясь принципом рациональности, аналитический (по объектный) учет добавочного капитала, в части, образованной от прироста стоимости имущества при переоценке, осуществляется филиалом Общества, на балансе которого находится данное имущество.

3.22.7 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т.д.

3.23 Избранные способы учета обязательств

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

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

3.23.3 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, признается задолженность по полученным заемным средствам (займам и кредитам). Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

3.23.4 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.

3.23.5 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.

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

3.23.7 Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя или размещения облигаций формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя (облигации), в номинальной стоимости ценной бумаги. Начисляемые впоследствии проценты учитываются обособленно как кредиторская задолженность до момента их уплаты заимодавцу;

- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в номинальной стоимости ценной бумаги. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственной дисконтной облигации – в сумме дисконта и причитающейся к оплате, что равно номинальной стоимости ценной бумаги. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется.

3.23.8 При выпуске облигаций для получения займа денежными средствами сумма причитающихся держателю облигаций к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

3.23.9 Нормы суточных, расходов на проживание и оплата труда в период командировки устанавливаются локальным нормативным документом Общества – «Положением о командировках работников».

3.24 Учет расчетов по налогу на прибыль

3.24.1 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».

3.24.2 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 Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

3.24.3 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.

3.24.4 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.

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

3.24.6 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.

3.24.7 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.

3.24.8 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.

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

3.24.10 Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется на базе программного обеспечения 1С: Предприятие, для чего Обществом разрабатывается план счетов налогового учета и устанавливается его соответствие плану счетов бухгалтерского учета. Хозяйственные операции, принимаемые к бухгалтерскому учету, одновременно отражаются записями по счетам налогового учета. Ежемесячно производится сверка данных бухгалтерских и налоговых регистров на сохранение равенства:

данные БУ= данные НУ+ПР+ВР.

3.25 Информация по сегментам

3.25.1 Согласно ПБУ 12/2010 за основу для выделения сегментов в Обществе взята структура управления и принятия решений в организации, а также система внутренней отчетности.

3.25.2 Обществом определен состав отчетных сегментов:

- передача электрической энергии;
- технологическое присоединение к электросетям Общества.

3.25.3 Общество раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности только по отчетным сегментам. Остальные сегменты представляются в отчетности как прочие сегменты (п.16 ПБУ 12/2010). В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается информация согласно разделам, указанным в п.22 ПБУ 12/2010. В разделе «Иная информация» Общество указывает выручку по географическому региону по каждому виду продукции (передача электроэнергии, технологическое присоединение к сетям) и по каждому покупателю (заказчику), выручка от продажи которым составляет не менее 10% выручки Общества от продажи внешним покупателям (заказчикам).

3.26 События после отчетной даты

3.26.1 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 Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

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

3.27 Информация по прекращаемой деятельности

3.27.1 Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. № 66н.

3.28 Информация о связанных сторонах

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

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

3.29 Учет государственной помощи

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

- средства на финансирование капитальных расходов;
- средства на финансирование текущих расходов.

3.30 Сводная отчетность

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

4 Налоговый учет

4.1 Организация налогового учета

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов Общества.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение сводных регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых, централизованно осуществляет отдел налогового учета и расчета налоговых платежей Исполнительного аппарата на основании налоговых регистров и расчетов, предоставляемых филиалами Общества. Централизованно осуществляется исчисление и уплата налога добавленную стоимость и налога на прибыль, включая налог на прибыль с доходов в виде дивидендов.

Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, взносов на обязательное страхование, в части, уплачиваемой Исполнительным аппаратом, осуществляется отделом сводной отчетности и финансовых результатов Исполнительного аппарата.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится отделами бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов.

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

Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерского и налогового учета. Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

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

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

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится филиалами Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

4.2 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, исчисляемых и уплачиваемых Исполнительным аппаратом, несет главный бухгалтер Общества.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование исчисляемых и уплачиваемых филиалами, несут главные бухгалтера филиалов.

Составление отчетности основывается на данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета. Регистры налогового учета ежеквартально распечатываются и подписываются лицами, ответственными за их составление. Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах несет каждый работник бухгалтерии, участвующий в отражении операций бухгалтерского учета на счетах налогового учета в рамках своего участка работы.

4.3 Расчеты с бюджетом

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида платежей (налог, сбор, пени, штраф).

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

5. Налоговый учет налога на прибыль

5.1 Общие положения

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

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

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в Бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

5.2. Порядок признания доходов и расходов

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст.271; 272 Налогового кодекса Российской Федерации)

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

5.3.1. Состав прямых расходов

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

5.3.2 Амортизируемое имущество

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Расходы на приобретение объектов основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов), включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Кроме того, амортизируемым имуществом признаются:

- капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя;

- капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-судополучателем с согласия организации-судодателя.

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

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

- процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);

- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, уплаченные после ввода объекта в эксплуатацию, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);

- курсовых разниц (п.5 ст.265 Налогового кодекса Российской Федерации).

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

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

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

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 Налогового кодекса Российской Федерации.

Дата начала амортизации любых объектов амортизируемого имущества определяется в соответствии с п. 4 ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

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

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

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Такие объекты основных средств включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

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

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

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

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

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первого пункта 1 статьи 256 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации;
- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

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

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

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (п. 3 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации). Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Самостоятельно устанавливается срок полезного использования, но не менее двух лет, в отношении следующих НМА:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на селекционные достижения;
- ноу-хау, секретные формулы или процессы, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

По иным видам НМА срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования НМА в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. Если в отношении НМА невозможно определить срок его полезного использования, то нормы амортизации нужно установить в расчете на десять лет.

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

5.3.3. Учет расходов на НИОКР

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации, данные права признаются нематериальными активами, которые по выбору Общества подлежат амортизации.

Суммы расходов, ранее включенных в налоговую базу (по завершении отдельных этапов работ), восстановлению не подлежат.

Резерв предстоящих расходов на НИОКР не создается.

5.3.4. Учет материально-производственных запасов

Материальные ценности принимаются к учету по цене, установленной договором.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости каждого вида запасов, идентично списанию МПЗ в бухгалтерском учете. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство с учетом их распределения на остатки незавершенного производства.

В целях списания материально-производственных запасов срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, материальные расходы в виде стоимости такого имущества признаются с учетом сроков его полезного использования.

5.3.5. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на оплату труда, в том числе и отпускные, в соответствии с п. 7 ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации, относятся к периоду их начисления и учитываются ежемесячно.

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

Величина расходов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, принимаемая для целей налогообложения признается в соответствии с требованиями ст. 255; 272 Налогового кодекса Российской Федерации.

5.3.6. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263; п.6 ст. 272 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на страхование признаются по договорам обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным на срок от одного года и более в случае уплаты взноса:

разовым платежом – равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

в рассрочку – по каждому платежу равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, начиная со дня отчетного периода.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом: перерасчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

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

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода признаются в составе прочих расходов в порядке п.22 п.1; п.2 ст. 264; п. 42 ст. 270; п.п.5 п.7 ст.272 Налогового кодекса Российской Федерации и Положения о представительских расходах.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264; п. 16, п. 44 ст.270; пп. 5 п. 7, п. 2 ст. 272 Налогового кодекса Российской Федерации. Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, расходы на изготовление рекламных сувениров, расходы на проведение дегустации рекламируемых продуктов, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2-4 п. 4 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 Налогового кодекса Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

5.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

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

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

Признание доходов (проценты, дисконты) по займам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

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

Резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ не создается.

5.5. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

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

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

5.6. Порядок признания доходов и расходов от реализации

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

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

Доходы от сдачи имущества в аренду, отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся. Доходы и расходы от сдачи в аренду имущества отражаются в составе доходов и расходов от реализации.

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

Расходы, осуществляемые в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами. В частности к таким расходам относятся:

- приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям);
- Распределение расходов относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам производится, на основании сроков действия лицензий либо указанных в специальной сопутствующей документации.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются ежемесячно.

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

5.7. Порядок расчета налога на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается квартал. Общество предоставляет отчетность по налогу на прибыль ежеквартально. Налог на прибыль и авансовые платежи уплачивается централизованно.

Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производится в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

В соответствии с абз.2 п. 2 статьи 288 НК РФ, Общество уплачивает налог на прибыль организаций через обособленное подразделение, ответственное за перечисление налога за все обособленные подразделения, находящиеся на налоговом учете на территории одного субъекта Российской Федерации.

При создании (ликвидации) обособленных подразделений в течение 10 дней после окончания отчетного периода Общество уведомляет налоговые органы по месту нахождения обособленного подразделения о выборе ответственного обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации. Уплата налога осуществляется, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано (ликвидировано).

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

6. Налог на добавленную стоимость

6.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость (далее НДС) следующими нормативными документами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 22 июля 2005 г. №119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»;
- Федеральный закон №172-ФЗ от 13.10.2008 «О внесении изменения в статью 174 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»;
- Федеральный закон №224-ФЗ от 26.11.2008 «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Федеральный закон №245-ФЗ от 19.07.2011 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»;
- Федеральный закон №382-ФЗ от 29.11.2014 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчётах по налогу на добавленную стоимость»;

Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»;

- Иные нормативные документы.

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость Общество руководствуется, также, письменными рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба Российской Федерации, информационными письмами и определениями Высшего Арбитражного суда, Постановлениями Федеральных Арбитражных судов.

6.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

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

6.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям, реализации на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. При получении оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учётом налога.

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

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении налогоплательщиком налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

В течение пяти календарных дней, считая со дня получения от покупателя суммы оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, выставляется покупателю счет-фактура на данную сумму (п.3 ст. 168 НК РФ), НДС при этом рассчитывается по расчетной ставке (п. 1 ст. 168 НК РФ, п. 4 ст. 164 НК РФ). В соответствии с п. 5.1 ст. 169 НК РФ в счете-фактуре должны быть указаны:

- порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя;
- номер платежно-расчетного документа;
- наименование поставляемых товаров или передаваемых имущественных прав, описание работ, услуг;
- наименование валюты;
- сумма предоплаты;
- налоговая ставка;
- сумма налога, определенная с учетом применяемой налоговой ставки.

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

6.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

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

При выполнении строительно-монтажных работ (далее СМР) для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию, в том числе отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, начисляемые на эти суммы оплаты труда, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), другие соответствующие расходы. При этом СМР для собственного потребления, выполняемые хозяйственным и подрядным способом, облагаются НДС исключительно в части объема работ, выполненного хозяйственным способом.

Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется на последний день месяца каждого налогового периода. Вычеты сумм НДС (уплаченного при выполнении СМР для собственного потребления) производятся на момент определения налоговой базы (последнее число каждого налогового периода).

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

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 19, в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, завершенный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08.

6.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

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

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

6.7. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом - покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в

качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

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

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

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

6.8. Раздельный учёт сумм налога по приобретённым товарам (работам, услугам) для облагаемых и необлагаемых налогом операций

Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, Общество использует право не вести раздельный учёт, и все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в деятельности товаров (работ, услуг), подлежат вычету в общем порядке (пункт 4 ст. 170 НК РФ).

Для определения доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на производство определяется Обществом следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателей, тыс.руб.		
		Всего	в т.ч. относящихся к операциям	
			облагаемым НДС	необлагаемым НДС
	2	3	4	5
1.	Выручка от реализации	А	Б	В
2.	Удельный вес	100%	$(Б / А) * 100$	$(В / А) * 100$
3.	Совокупные расходы на приобретение, производство и реализацию	Г	Д	Е
3.1	в т.ч. общехозяйственные расходы, учтённые по дебету счёта 26 без НДС	справочно	справочно	справочно
4.	Удельный вес	100%	$(Д / Г) * 100$	$(Е / Г) * 100$

6.9. Применение налоговых вычетов

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

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

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

- товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.
- Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:
- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
- при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

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

Вычетам подлежат суммы НДС с суммы оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав при получении от продавца счета-фактуры (п. 12 ст. 171 НК РФ). Условием для вычета в соответствии с п.9 ст. 172 НК РФ является наличие:

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

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

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

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

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

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

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

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

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

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

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

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

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

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

При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, как облагаемых НДС, так и для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных товарно-материальных ценностей, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае сумма входного НДС по ним отражается в книге покупок и принимается к вычету в полном объеме в конце отчетного периода.

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

6.10. Восстановление ранее зачтенных сумм налога на добавленную стоимость

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

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи);
- получения от покупателя сумм оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в порядке, установленном НК РФ;
- изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объёма) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;
- в случае получения субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретённых товаров (работ, услуг) с учётом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

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

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

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

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

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

6.12. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал. Уплата налога в бюджет осуществляется равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого месяца (п. 1 ст. 174 НК РФ).

Отдел налогового учета и расчета налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата Общества производит централизованную уплату как налога на добавленную стоимость, так и налога при осуществлении функций налогового агента (в целом по предприятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту администрирования налога на добавленную стоимость – МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам №4 (г. Москва).

6.13. Порядок расчета налога на добавленную стоимость, составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

Счета-фактуры хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов – фактур, то есть, по месту расположения Исполнительного аппарата и филиалов Общества.

Книги покупок и продаж ПАО «Кубаньэнерго» ведутся филиалами в виде разделов единой книги покупок и книги продаж на бумажных носителях. Ежеквартально в соответствии с Графиком документооборота филиалы передают в Исполнительный аппарат на бумажных носителях оригиналы составленных разделов единой книги покупок и книги продаж, налоговую декларацию по НДС в части заполнения информации по филиалу, заверенные подписью главного бухгалтера филиала и печатью филиала.

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, производится централизованно отделом налогового учета и расчета налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата.

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

Адыгейскими электрическими сетями	1/n
Армавирскими электрическими сетями	2/n
Исполнительным аппаратом	3/n
Краснодарскими электрическими сетями	4/n
Лабинскими электрическими сетями	8/n
Ленинградскими электрическими сетями	9/n
Славянскими электрическими сетями	11/n
Сочинскими электрическими сетями	12/n
Тимашевскими электрическими сетями	13/n
Тихорецкими электрическими сетями	14/n
Усть-Лабинскими электрическими сетями	15/n
Юго-Западными электрическими сетями	17/n

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

7. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется децентрализованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и Закона Краснодарского края от 19.11.2003 №620-КЗ «О налоге на имущество» (в ред. от 29.11.2013), который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Сумма налога на имущество (авансовых платежей по налогу) отражается в составе расходов по обычным видам деятельности с использованием счетов учета затрат в зависимости от использования налогооблагаемого имущества.

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

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

Все филиалы имеют отдельный баланс и исполняют обязанность по уплате налога на имущество. Расчет, предоставление декларации и уплату налога на имущество от имени Общества по доверенности осуществляет филиал, на балансе которого состоит это имущество по местонахождению указанного филиала.

Расчет, предоставление декларации и уплату налога на недвижимое имущество, находящееся вне местонахождения филиала на балансе которого, состоит это имущество, осуществляет соответствующий филиал по месту нахождения каждого из указанных объектов недвижимого имущества, с учетом соответствующей ставки налога (ст. 380, 383, 384, 385 НК РФ).

В целях правильного применения ставки налога на имущество (п.3 ст.380 НК РФ), а также исключения из налогооблагаемой базы основных средств, включённых в первую и вторую амортизационную группу в соответствии с классификатором (пп.8 п.4 ст.374 НК РФ), при составлении налоговой декларации по налогу на имущество Исполнительным аппаратом и филиалами Общества используется отчёт в программе 1С для отбора на каждую отчётную дату остаточной стоимости имущества в разрезе движимого и недвижимого имущества; движимого имущества, принятого на учёт в качестве основных средств с 01.01.2013; в части имущества в отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество, а также, имущества первой и второй амортизационных групп.

В налогооблагаемую базу по месту нахождения филиала, включается остаточная стоимость основных средств, относящихся как к недвижимому имуществу по месту нахождения филиала, так и к движимому имуществу, принятому на учёт в качестве основных средств до 01.01.2013, которым наделен филиал.

Налоговые декларации подписываются директором филиала как уполномоченным представителем Общества.

Деление имущества на движимое и недвижимое, осуществляется по принципам, изложенным в ст. 130 Гражданского кодекса Российской Федерации.

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Исчисление и уплата страховых взносов в вышеперечисленные фонды осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации №212-ФЗ от 24.07.2009г.

Объектом обложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые Обществом в пользу физических лиц (граждан РФ) по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также иные вознаграждения и выплаты, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признается первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Применение ставок для исчисления страховых взносов в каждый внебюджетный фонд по каждому физическому лицу, регулируется п.4 ст.8 и ст.57 Федеральным законом №212-ФЗ.

Исчисление и уплата страховых взносов в каждый внебюджетный фонд, а также составление и подача соответствующей отчетности, производится исполнительным аппаратом Общества и филиалами, имеющими отдельный баланс, расчетный счет и производящих фактическое начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц. Расчеты представляются во внебюджетные фонды по месту нахождения обособленных подразделений.

9. Прочие налоги

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

Общество представляет документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога на доходы физических лиц, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в том числе в отношении физических лиц, получивших доходы от обособленных подразделений организации, в налоговый орган по месту учета организации по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому обособленному подразделению).