

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ  
ОАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

**П Р И К А З**

29 12 2006

Краснодар

№ 716

**Об учетной политике  
ОАО «Кубаньэнерго» на 2007 год**

Руководствуясь п.3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.96 №129 ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.3 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.96 № 112, ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.96 №60н, Налоговым кодексом Российской Федерации,

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» на 2007 год и типовой рабочий план счетов ОАО «Кубаньэнерго» согласно приложениям 1 и 2.

2. Руководителям и главным бухгалтерам филиалов ОАО «Кубаньэнерго» руководствоваться утвержденной учетной политикой ОАО «Кубаньэнерго» и типовым рабочим планом счетов.

3. Утвердить график документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «Кубаньэнерго» согласно приложению 3.

4. 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».

5. Главному бухгалтеру Савину Г.Г. обеспечить применение основных элементов учетной политики во всех филиалах ОАО «Кубаньэнерго».

6. Контроль над исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Савина Г.Г.

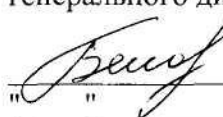
Генеральный директор



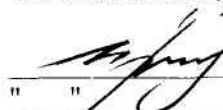
А.И. Гаврилов

**Лист согласования**  
**к приказу от «23» 12 2006 № 716**  
**«Об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» на 2007 год»**

Первый заместитель  
генерального директора

 М.И. Белоногов  
" " 2006


Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

 И.А. Лунев  
" " 2006

Заместитель генерального директора  
по правовому обеспечению и  
корпоративным отношениям

 В.В. Брижань  
" " 2006

Главный бухгалтер

 Г.Г. Савин  
" " 2006

Начальник юридического отдела

 В.А. Кочерга  
" " 2006

Начальник секретариата

 В.М. Иванов  
" " 2006

1 экз. – в дело

1 экз. – Белоногову М.И.

1 экз. – Савину Г.Г.

**Положение об учетной политике на 2007 год**  
**Открытого Акционерного Общества**  
**"Кубаньэнерго"**

**1. Общие положения**

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

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

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

1.4 Все дочерние акционерные общества ведут самостоятельный законченный бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую, налоговую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

**2. Организация бухгалтерской и налоговой службы**

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

2.2 Филиалы имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, ведут бухгалтерский и налоговый учет,

составляют баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность.

2.3 Сводная бухгалтерская отчетность Общества включает показатели всех филиалов .

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

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

3.2 Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разрабатываемый на основе типового рабочего плана счетов ОАО «РАО ЕЭС России». Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате Общества, в филиалах. Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

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

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

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

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

формы первичных учетных и иных документов, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.14 Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются генеральным директором Общества и главным бухгалтером, а

также лицами ими уполномоченными в соответствии с доверенностями или распорядительными документами Общества.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.26 Финансовый отдел осуществляет учет по движению денежных средств на ссудных счетах, открытых в кредитных учреждениях, оформляет

договора на получение заемных средств и осуществляет учет и контроль начисленных процентов по ним,

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

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

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

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

#### **4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

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

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

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

4.3 Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных законодательством.

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



4.5 Результаты инвентаризации имущества и обязательств филиалы предоставляют в Исполнительный аппарат ОАО "Кубаньэнерго" для рассмотрения на Центральной инвентаризационной комиссии.

## **5. Учет основных средств**

5.1 Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01. №26н. Активы, в отношении которых выполняется условия п.4 данного положения и стоимость которых не превышает 10000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

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

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

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

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

5.5 Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР". По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

5.6 По объектам основных средств, в отношении которых до 01 января 2002г. в соответствии с учетной политикой и действовавшим законодательством применялись понижающие коэффициенты амортизации, в

2007г. амортизация начисляется с применением таких понижающих коэффициентов.

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

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

5.9 Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

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

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

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

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

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

## **6. Учет нематериальных активов**

6.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.

6.2 Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов.

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

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится, исходя из:

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

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

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

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

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

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

## **7. Учет финансовых вложений**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

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

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

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

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

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

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

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

## **8. Учет материально-производственных запасов**

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

8.2 В состав МПЗ включаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8.5 Оценка материально-производственных запасов в текущем бухгалтерском учете ведется по учетным ценам с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», по дебету которого отражаются фактические затраты по заготовлению и приобретению МПЗ в корреспонденции со счетами учета расчетов, денежных средств и т. д. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материально – производственных запасов в Обществе, а по кредиту - учетную стоимость поступивших и оприходованных запасов со счетом 10 "Материалы". Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической стоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Расчет среднего процента отклонений для отчетного месяца производится по данным предшествующего отчетного периода.

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

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

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

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

8.6 При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии оценка их производится по средней себестоимости каждой единицы материально- производственных запасов.

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

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

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

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

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

## **9. Учет расходов будущих периодов**

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

- подписка на периодические издания;



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

9.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. Остаток расходов будущих периодов, в соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации затраты, отражается в балансе отдельной строкой. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 "Расходы будущих периодов".

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

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

## **10. Учет расчетов, прочих активов и пассивов**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10.8. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится, даже если по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

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

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

## **11. Налоговый учет**

### **11.1 Организация налогового учета**

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

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

11.1.3 Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, единому социальному налогу, взносу на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний, в части, уплачиваемой Исполнительным аппаратом, осуществляется бухгалтерией Исполнительного аппарата.

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

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

11.1.4 Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве.

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

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

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

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

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

## **11.2 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности**

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

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

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

### **11.3 Расчеты с бюджетом**

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

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

### **11.4 Налоговый учет налога на прибыль**

#### **11.4.1. Общие положения**

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

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

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

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в

налоговые регистры на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

#### **11.4.2. Порядок признания доходов и расходов**

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

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

#### **11.4.3. Основные средства и нематериальные активы**

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей.

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

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

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

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

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных

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

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже о статочной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

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

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.

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

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

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

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

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусом, имеющим первоначальную стоимость более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб. соответственно, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

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

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

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 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.

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

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