

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

#### **11.4.4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией**

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

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

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;

- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

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

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

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления,

расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах затрат, они признаются таковыми и в налоговом учете.

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

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

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

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

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

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

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. Пересчет 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 и пользование имущества Общества считаются расходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией)

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

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

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

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

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

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

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

#### **11.4.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов**

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

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте ст.269 НК РФ. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

#### **11.4.6. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг**

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

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

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

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

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

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

#### **11.4.7 Порядок признания доходов и расходов от реализации**

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

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

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

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

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами. Такое распределение производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

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

#### **11.4.8. Порядок расчета налога на прибыль**

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал,



предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей в порядке, предусмотренным ст.ст. 286, 287 НК РФ

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

## **11.5. Налог на добавленную стоимость**

### **11.5.1. Общие положения**

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

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

### **11.5.2 Объект налогообложения**

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача

права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуги на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

### **11.5.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)**

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

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

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

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

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

При этом ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

В налоговую базу включаются суммы поступившей оплаты от покупателей, задолженность которых сформировалась до 1 января 2006 г., в случае, если соответствующие операции по реализации товаров (работ, услуг)

являются объектом налогообложения по НДС<sup>1</sup>, а также суммы неоплаченной и несписанной по состоянию на 1 января 2008 г. задолженности по данным операциям.

#### **11.5.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд**

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

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

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

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, ЕСН в части этих сумм оплаты труда, а также отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное пенсионное страхование, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), стоимость услуг поставщиков и другие соответствующие расходы.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

В части СМР, выполненных до 1 января 2005 г., моментом определения налоговой базы является принятие на учет объекта завершенного капитального строительства (основных средств).

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.

#### **11.5.5. Момент определения налоговой базы**

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

<sup>1</sup> Данные суммы включаются в налоговую базу до 1 января 2008 г.



1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке)<sup>2</sup>;

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

3) в части операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, отраженных до 1 января 2006 г., - день оплаты, день истечения срока исковой давности либо день списания задолженности (наиболее ранняя из перечисленных дат);

4) 1 января 2008 г. – в части сумм неоплаченной до этого момента задолженности покупателей, сформированной при отражении операций по реализации товаров (работ, услуг) до 1 января 2006 г.;

5) 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.

#### **11.5.6. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства**

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

<sup>2</sup> Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, для передачи имущественных прав, для реализации, облагаемой по ставке 0 %, для СМР, выполняемых для собственного потребления, а также для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

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

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

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

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

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

#### **11.5.7. Применение налоговых вычетов**

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Исчисленные и уплаченные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

5. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства, исчисленные в соответствии с п.1 ст.166 НК РФ при выполнении СМР для собственного потребления.

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

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

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

По приобретенным до 1 января 2006 г. товарам, работам и услугам НДС принимается к вычету только после оплаты данных товаров, работ и услуг поставщику.

Все суммы неоплаченного до 1 января 2008 г. НДС в части товаров, работ и услуг, приобретенных до 1 января 2006 г. и предназначенных для осуществления операций, облагаемых НДС, подлежат вычету в январе 2008 г.

В случае оплаты приобретенных товаров (работ, услуг) имуществом вычет осуществляется только в части, соответствующей балансовой стоимости переданного в уплату задолженности имущества (п. 2 ст. 172 НК РФ).

С 1 января 2007 г., в соответствии с п. 4 ст. 168 НК РФ, сумма налога уплачивается поставщику на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг. Таким образом, вычет НДС с 1 января 2007 г. при перечисленных операциях делается только после оплаты НДС на основании платежного поручения.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также начисляемый со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

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

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

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

2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

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

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых

подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

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

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

При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно 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 по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается в конце месяца сразу на всю сумму.

Затем, в конце месяца определяется доля расходов, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за месяц. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

#### **11.5.8. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС**

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС 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).

Восстановление НДС не осуществляется в отношении малоценного имущества, которое подлежит отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств (например, инвентаря), но списывается в затраты единовременно, после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, - при передаче для использования в операциях, не облагаемых НДС, в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации



либо при переходе на УСН (упрощенную систему налогообложения), на систему налогообложения в виде ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

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

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

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

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{НДС}_{\text{зачтенный}} \times \frac{\text{Ост.Стоимость}}{\text{Перв.}(восст.)\text{Стоимость}}$$

где:

$\text{НДС}_{\text{восст}}$  - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$\text{НДС}_{\text{зачтенный}}$  - сумма НДС, заченного по данному объекту.

$\text{Ост.стоимость}$  - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) с учетом переоценок.

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

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

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

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

где:

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **11.5.10. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость**

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается календарный месяц.

Общество производит централизованную уплату по налогам на добавленную стоимость (в целом по предприятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения предприятия.

#### **11.5.2. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж**

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов – фактур хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов – фактур, то есть,

соответственно, по месту расположения Исполнительного аппарата, филиалов или обособленных подразделений Общества.

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

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

Адыгейскими электрическими сетями	1/n
Армавирскими электрическими сетями	2/n
Исполнительным аппаратом	3/n
Краснодарскими электрическими сетями	4/n
Краснодарэнергоремонт	5/n
КраснодарэнергоСпецремонт	6/n
Кубанской Генерацией	7/n
Лабинскими электрическими сетями	8/n
Ленинградскими электрическими сетями	9/n
Магистральными электрическими сетями	10/n
Славянскими электрическими сетями	11/n
Сочинскими электрическими сетями	12/n
Тимашевскими электрическими сетями	13/n
Тихорецкими электрическими сетями	14/n
Усть-Лабинскими электрическими сетями	15/n
Энергосбытом	16/n
Юго-Западными электрическими сетями	17/n

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

### 11.6 Налог на имущество

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

Все филиалы Общества имеют отдельный баланс, в налогооблагаемую базу по месту нахождения филиала, включается остаточная стоимость

основных средств, относящихся как к недвижимому имуществу по месту нахождения филиала, так и к движимому имуществу которым наделен филиал. По основным средствам, относящимся к недвижимому имуществу, находящемуся вне места нахождения филиала подается налоговая декларация по месту постановки недвижимого имущества на налоговый учет (с учетом предусмотренных льгот ст.381 НК РФ). Филиал самостоятельно подает налоговые декларации в ИФНС по недвижимому имуществу вне места нахождения филиала и по месту нахождения филиала. Налоговые декларации подписываются директором филиала, как уполномоченным представителем Общества.

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

Общество начисляет налог на имущество в доходы бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов по месту нахождения указанных обособленных подразделений.

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

Филиалы исполняют обязанность по уплате налога на имущество.

### **11.7 Единый социальный налог (ЕСН)**

Исчисление ЕСН и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится Исполнительным аппаратом и филиалами.

Исполнительный аппарат Общества исчисляет и уплачивает ЕСН, а также представляет в налоговые органы отчетность по налогу в отношении выплат, относящихся к Исполнительному аппарату.

Филиалы исчисляют и уплачивают ЕСН, а также представляют в территориальные налоговые органы отчетность по налогу, в отношении выплат, относящихся к этим филиалам.

### **11.8 Прочие налоги**

Исчисление и уплата, налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится филиалами в соответствии с законодательством о налогах и сборах регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и

сборов, в бюджеты соответствующих уровней на той территории, на которой они осуществляют функции Общества.

## 12. Учет финансовых результатов

12.1 Учет финансовых результатов ведется отдельно по следующим видам деятельности:

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

12.2 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим Обществу.

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

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

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

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

12.6 Доходам (выручкой) в Обществе не признается.

12.6.1 Поступления от других юридических и физических лиц:

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



- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

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

12.6.3 Стоимость приемки-передачи основных и оборотных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов, оборудования, товаров и другого имущества между филиалами рассматриваются как внутреннее перемещение имущества внутри юридического лица с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

"Прибыль/убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки" субсчет "Прибыли и убытки от обычной деятельности".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 13. Расходы на НИОКР

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

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

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

13.4 Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

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

### 14. Информация по сегментам

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

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

По операционным сегментам раскрывается следующая информация:

14.2.1 Выручка от продаж покупателям:

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

14.2.2 Финансовый результат: