

ПРИЛОЖЕНИЕ № 11
к проспекту ценных бумаг ПАО «МРСК Волги»
учетная политика эмитента на 2014 год



П Р И К А З

30.12.2013

№ 694

О внесении изменений и дополнений
в Приложения к приказу от 29.12.2012 г. № 702
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к приказу от 31.12.2010 г. № 405
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к Приказу от 26.03.2008 г. № 74 «Об учетной политике
ОАО «МРСК Волги»,...

Во исполнение приказа ОАО «Российские сети» от 02.09.2013 г. № 547
«Об утверждении нормативных документов в области регулирования
бухгалтерского учета Группы ОАО «Россети», в целях совершенствования
системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения в приложения к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «О внесении изменений и дополнений в Приложения к приказу от 31.12.2010 г. № 405 «О внесении изменений и дополнений в Приложения к Приказу от 26.03.2008 г. № 74 «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги»,...» с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом от 03.04.2013 г. № 172, с 01.01.2014 года.
2. Приложение № 2 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «Учетная политика» принять в редакции приложения № 1 к данному приказу.
3. Приложение № 3 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «Нетиповые формы первичной документации» принять в редакции приложения № 2 к данному приказу.
4. Приложение № 4 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «График документооборота для целей бухгалтерского учета» принять в редакции приложения № 3 к данному приказу.
5. Приложение № 5 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «Рабочий план счетов» принять в редакции приложения № 4 к данному приказу.
6. Приложение № 6 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «Сроки проведения инвентаризаций» принять в редакции приложения № 5 к данному приказу.



7. Приложение № 7 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «Структура бухгалтерской службы» принять в редакции приложения № 6 к данному приказу.

8. Приложение № 8 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «Сроки сдачи отчетности филиалами и ПО филиала «Саратовские РС»» принять в редакции приложения № 7 к данному приказу.

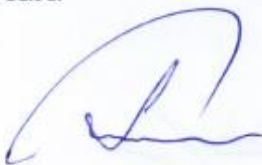
9. Приложение № 9 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «Справочники плана счетов» принять в редакции приложения № 8 к данному приказу.

10. Приложение № 10 к приказу от 29.12.2012 г. № 702 «Регистры бухгалтерского учета» принять в редакции приложения № 9 к данному приказу.

11. Ввести в действие «Справочник мест возникновения затрат» в редакции приложения № 10 к данному приказу.

12. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамленову И.А.

Генеральный директор



В.А.Рябкин

Рассылается: в дело, Кучеренко В.И., Пучковой И.Ю., Пономареву В.Б., Ребровой Н.Л., Зарецкому Д.Л., Федосееву А.Ю., Софинскому А.В., Астафьеву С.О., Кателину С.Г., Толбину И.В., Иванову Д.Г., Кажасеву В.Ф., Ковалеву В.Э., Санаеву К.Н., Фролову С.П., Кулиеву В.И., Тамленовой И.А., Пономаревой М.М., Филиппову К.Г., Рябову С.И., Луговцову С.А., Толмачевой О.Н., Шамаро Е.В., Дубинину Р.П., Жидковой Н.Н., Толмачеву Д.А., Кремиевой С.А., Елистратову А.М., Агееву Д.Ю., Хуртову И.И., Мигунову Ю.В., Усовой Ю.В., Пивненко М.Ф., Климовой Е.В., Гурьянову В.В., Сопову С.Ю., Каргину С.В., Моисеенко В.П., Дергачеву А.Д., Сайганову В.И., Лапшину А.А., Лукьянову А.Л., Какатиной И.В., Нисифорову А.В., Федотову О.М., Дёмину С.Ф., всем директорам ПО «Саратовские распределительные сети», руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания», руководителю ОАО «Энергосервис Волги».

Исполнитель: Тамленова Ирина Алексеевна
(8 8452) 30-26-58





ПРИКАЗ

14.04.2014

№ 139

О внесении изменений и дополнений
в Приложения к приказу от 30.12.2013 г. № 697
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к приказу от 29.12.2012 г. № 702
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к Приказу от 31.12.2010 г. № 405 «О внесении изменений и
дополнений в Приложения к Приказу от 26.03.2008 г. № 74...»

Во исполнение приказа ОАО «Российские сети» от 02.09.2013 г. № 547 «Об утверждении нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета Группы ОАО «Россети», в целях совершенствования системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1 Приложение № 1 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Учетная политика» в п.3.3.5 слова: «электросетевое оборудование (критерий отнесения к данной группе устанавливается организационно – распорядительным документом руководителя Общества)» заменить словами: «электросетевое оборудование (согласно Перечню объектов электросетевого оборудования, утвержденному в составе приказа об Учетной политике Общества).

2. Приложение № 8 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Справочники плана счетов» справочник «Статьи прочих расходов» дополнить статьями:

4.30 – Страхование работников и имущества непроизводственной сферы
4.30.04 - Взносы в негосударственный пенсионный фонд работников непроизводственной сферы
4.30.04.01 – Отчисления в Пенсионные фонды по пенсионным планам с установленными взносами /Паритетный план/
4.30.04.02 – Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами /Корпоративный план/

3. Приложение № 8 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Справочники плана счетов» справочник «Элементы затрат» переименовать статьи:

4.3 – Амортизация объектов НИОКР
5.1.11.05 - Обслуживание автотранспорта

Сертифицировано
Российской Федерацией

5.3.06.99	- Прочая госпошлина, сборы ГИБДД
-----------	----------------------------------

4. Приложение № 8 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Справочники плана счетов» справочник «Элементы затрат» дополнить статьями:

1.4.03.06	- Медикаменты
5.1.03.01	- Транспортировка электроэнергии не по котловому методу
5.1.11.06	- Техосмотр
5.1.61.04	- Стирка спецодежды
5.10	- Расходы на НИОКР (менее 12 мес.)

5. Приложение № 8 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Справочники плана счетов» справочник «Элементы затрат» исключить статью:

1.4.19	- Медикаменты
4.3.01	- Амортизация объектов НИОКР
4.3.02	- Расходы на НИОКР (менее 12 мес.)
5.1.27	- Стирка спецодежды

6. Приложение № 8 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Справочники плана счетов» в справочнике «Вид и направление деятельности» раздел «Услуги по технологическому присоединению к сети» изложить в редакции:

Услуги по технологическому присоединению к сети

до 15 кВт (включительно) – 0,4 кВ
 до 15 кВт (включительно) – 6-20 кВ
 до 15 кВт (включительно) – не менее 35 кВ
 свыше 15 до 100 кВт (включительно), 0,4 кВ
 свыше 15 до 100 кВт (включительно), 6-20 кВ
 свыше 15 до 100 кВт (включительно), не менее 35 кВ
 свыше 100 кВт и до 150 кВт, 0,4 кВ
 свыше 100 кВт и до 150 кВт, 6-20 кВ
 свыше 100 кВт и до 150 кВт, не менее 35 кВ
 свыше 150 кВт и до 670 кВт, 0,4 кВ
 свыше 150 кВт и до 670 кВт, 6-20 кВ
 свыше 150 кВт и до 670 кВт, не менее 35 кВ
 более 670 кВт, 0,4 кВ
 более 670 кВт, 6-20 кВ
 более 670 кВт, не менее 35 кВ



Служба интеллектуальной
 собственности
 Роспатент

7. Дополнить приказ от 30.12.2013 г. № 697 приложением № 11 «Перечень объектов электросетевого оборудования» в редакции приложения № 1 к данному приказу.

8. Изменения и дополнения ввести в действие с 01.01.2014 г.

9. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамленову И.А.

Генеральный директор

В.А. Рябикин

Рассылается: в дело, Кучеренко В.И., Пучковой И.Ю., Пономареву В.Б., Ребровой Н.Л., Зарецкому Д.Л., Федосееву А.Ю., Софинскому А.В., Астафьеву С.О., Кателину С.Г., Толбину И.В., Иванову Д.Г., Кажасву В.Ф., Ковалеву В.Э., Санзеву К.Н., Фролову С.П., Кулиеву В.И., Тамленовой И.А., Пономаревой М.М., Филиппову К.Г., Рябову С.И., Луговцову С.А., Толмачевой О.Н., Шамаро Е.В., Дубинину Р.П., Жидковой Н.Н., Толмачеву Д.А., Кремневой С.А., Елистратову А.М., Агееву Д.Ю., Хуртову И.И., Мигунову Ю.В., Усовой Ю.В., Пивненко М.Ф., Климовой Е.В., Гурьянову В.В., Сопову С.Ю., Каргину С.В., Моисеенко В.П., Дергачеву А.Д., Сайганову В.И., Лапшину А.А., Лукьянову А.Л., Какутиной И.В., Нисифорову А.В., Федотову О.М., всем директорам ПО «Саратовские распределительные сети», руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания», руководителю ОАО «Энергосервис Волги».

Исполнитель: Тамленова Ирина Алексеевна
(8 8452) 30-26-58



Сертифицировано
Россельхознадзор



ПРИКАЗ

16.04.2014

№ 244

О внесении изменений и дополнений
в Приложения к приказу от 30.12.2013 г. № 697
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к приказу от 29.12.2012 г. № 702
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к Приказу от 31.12.2010 г. № 405 «О внесении изменений и
дополнений в Приложения к Приказу от 26.03.2008 г. № 74...»

В связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ от 20 февраля 2014 г. № 130 «О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. № 861», в целях совершенствования документального оформления фактов хозяйственной жизни

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Приложение № 2 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Нетиповые формы первичной документации» дополнить формой Акта об осуществлении технологического присоединения (Нетиповая форма № Акт – ТП) в редакции приложения № 1 к данному приказу.

2. Приложение № 3 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «График документооборота для целей бухгалтерского учета» справочник раздел 1.8 «Учет прочих расчетов» дополнить документом:

№ п/п	Название документа	Идентификационный № документа	Количество экземпляров	Вид носителя	Кто составляет документ	Кто проверяет правильность оформления документа	Кто представляет документ	Кому представляется документ	Срок представления	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.8. Учет прочих расчетов										

Сертифицировано
Российским Федеральным

1.8.38	Акт об осуществлении технологического присоединения (индивидуальный контракт)	Акт-ТП	2	Бумажный Электронный (при наличии возможности в используемом программном продукте)	Ответственный сотрудник Профильная служба исполнитель филиала (ПО)	Руководитель Профильная служба исполнитель филиала (ПО)	Ответственный сотрудник Профильная служба исполнитель филиала (ПО)	1 экз. - Управление (отдел) бухгалтерского и налогового учета и отчетности 1 экз. - контрагент	В течение 1 рабочего дня с момента получения акта	В соответствии с Р. МПСР-15-1460. **, ак
				По договорам ТП с максимальной мощностью энергопринимающих устройств свыше 4МВт - Ответственный сотрудник Профильная служба исполнитель ИА	По договорам ТП с максимальной мощностью энергопринимающих устройств свыше 4МВт - Руководитель Профильная служба исполнитель ИА	Ответственный сотрудник Профильная служба исполнитель филиала (за исключением филиала «Саратовские РС»)	1 экз. - Управление (отдел) бухгалтерского и налогового учета и отчетности 1 экз. - контрагент	В течение 1 рабочего дня с момента получения акта	По договорам ТП с максимальной мощностью энергопринимающих устройств свыше 4МВт - профильная служба-исполнитель ИА направляет предварительно в профильную службу -исполнитель филиала (ПО) сканированную копию Акта в течение 1 рабочего дня с последующим направлением подписанного Акта	
						Ответственный сотрудник Профильная служба исполнитель ИА (по филиалу «Саратовские РС»)	1 экз. - Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности 1 экз. - контрагент			

3. Изменения и дополнения ввести в действие с момента подписания настоящего приказа.

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамленову И.А.

Генеральный директор



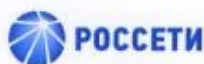
В.А.Рябкин

Рассылается: в дело, Павлову О.Г., Пучковой И.Ю., Пономареву В.Б., Ребровой Н.Л., Зарецкому Д.Л., Федосееву А.Ю., Софинскому А.В., Астафьеву С.О., Кателину С.Г., Толбину И.В., Иванову Д.Г., Кажаяеву В.Ф., Ковалеву В.Э., Санаеву К.Н., Фролову С.П., Кулиеву В.И., Тамленовой И.А., Пономаревой М.М., Филиппову К.Г., Рябову С.И., Луговцову С.А., Толмачевой О.Н., Шамаро Е.В., Дубинину Р.П., Жидковой Н.Н., Толмачеву Д.А., Кремневой С.А., Елистратову А.М., Агееву Д.Ю., Хуртову И.И., Мигунову Ю.В., Усовой Ю.В., Пивненко М.Ф., Климовой Е.В., Гурьянову В.В., Сопову С.Ю., Каргину С.В., Моисеенко В.П., Дергачеву А.Д., Сайганову В.И., Лапшину А.А., Лукьянову А.Л., Какатиной И.В., Нисифорову А.В., Федотову О.М., всем директорам ПО «Саратовские распределительные сети», руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания», руководителю ОАО «Энергосервис Волга».

Исполнитель: Тамленова Ирина Алексеевна
(8 8452) 30-26-58



Системный
Российский



ПРИКАЗ

30.12.2013

№ 698

Об учетной политике ОАО «МРСК Волги»
в целях налогообложения на 2014 год.

В соответствии со ст.11 и 313 Налогового кодекса Российской Федерации
и иными нормативными актами РФ о налогах и сборах

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять основные принципы учетной политики для целей налогообложения на 2014 год (Приложения 1, 2, 3 к настоящему приказу).
2. Признать утратившим силу с 01.01.2014 года Приказ № 701 от 29.12.2012г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» в целях налогообложения на 2013 год» с изменениями согласно Приказам № 130 от 15.03.2013г., № 278 от 03.06.2013г.
3. Контроль исполнения Приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамлёнову И.А.

Генеральный директор

В.А. Рябикин

Рассылается: в дело, Тамленовой И.А., Пучковой И.Ю., Понамареву В.Б., Кучеренко В.И., Ребровой Н.Л., Зарецкому Д.Л., Кулиеву В.И., Федосееву А.Ю., Климовой Е.В., Пономаревой М.М., Гурьянову В.В., Шамаро Е.В., Самохиной Е.А., Валгуцковой Н.А., Печеновой И.А., Митрофановой Е.Е., Толбину И.В., Иванову Д.Г., Кажаяву В.Ф., Ковалеву Э.В., Санаеву К.Н., Фролову С.П., Гнусареву С.В., Борисову В.Г., Подосинникову Н.М., Петрову А.А., Беляеву А.И., Федорову В.В., Баринovu В.Л., Богачеву А.В., Шашурину Г.Л., Чигарьковой Е.В., Винокурову И.В.

Исполнитель:
Тамлёнова Ирина Алексеевна
8-(845-2)-30-26-58



Сертифицировано
Российской Федерацией

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОАО «МРСК ВОЛГИ»**

(в редакции приказа № 697 от 30.12.2013 г.)

город Саратов, 2013

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/комментарии
Вводные положения		
ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	<i>Бухгалтерские службы</i> – бухгалтерская служба (департамент, управление, отдел) структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером (департамента, управления, отдела). <i>Дочернее / зависимое общество (ДЗО)</i> - общество, в отношении которого ОАО «МРСК Волги» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом. <i>Общество</i> - ОАО «МРСК Волги». <i>Отчетный период</i> – для целей составления бухгалтерской отчетности отчетным периодом является месяц. Другие понятия и определения приводятся непосредственно в разделах Учетной политики, описывающих методологические аспекты учета.	П.1.3, 3.3 Приказа №112 П.29 Приказа № 34н

ЦЕЛИ	Учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых учетных принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Общества.	П.3.3 Приказа №112 П.4 ПБУ 1/2008
ЗАДАЧИ	Учетная политика обеспечивает: • единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Общества, • единообразие утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, • единообразие принципов проведения инвентаризации активов и Общества, • единообразие методов оценки активов и обязательств, • единообразие иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.	П.4 ПБУ 1/2008
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	Учетная политика обязательна для применения всеми работниками Общества, в том числе задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой: • руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы, • руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей, • руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей, • работниками бухгалтерских служб, отвечающими за разработку локальной учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить требованиям Учетной политики. Требования Учетной политики после ее утверждения в установленном порядке становятся обязательными для исполнения в Обществе.	
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	Учетная политика действует с 1 января 2014 года. Учетная политика вводится в действие Приказом Генерального директора ОАО «МРСК Волги». Изменения в Учетную политику вносятся в случаях: • изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, • разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации,	П.10 ПБУ 1/2008

	• существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией Общества, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п. В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в Учетную политику вносятся дополнения, касающиеся корпоративных принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности. Основания для внесения изменений в Учетную политику Общества, порядок проведения корректировок, раскрытие информации об изменении учетной политики в отчетности рассмотрены в разделе «Изменение Учетной политики».	
НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2007 № 230-ФЗ); ГрадК РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 190-ФЗ; НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ); ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ; Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»; Закон №122-ФЗ - Федеральный закон от 21.06.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»; Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»; Закон № 212-ФЗ - Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"; Закон № 48-ФЗ - Федеральный закон от 11 марта 1997 г. N 48-ФЗ "О переводном и простом векселе"; Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике"; ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. № 106н; ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н; ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н; ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;	

	ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н; ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н; ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н; ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н; ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам". Утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н; ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н; ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н; ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н; ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н; ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н; ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н; ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н; ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н; ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н; ПБУ 23/2013 - Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств". Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н; Приказ №15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены	
--	---	--

	Приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15; Приказ №34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Приказ №37 - Приказ Федеральной службы государственной статистики от 11 марта 2009 г. N 37 "Об утверждении Методологических положений по системе статистических показателей, разрабатываемых в статистике строительства и инвестиций в основной капитал"; Положение № 373-П - Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации". Утверждено Банком России 12.10.2011 N 373-П. Приказ №49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; Приказ №66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н; Приказ №91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ №91н от 13.10.2003 (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н); Приказ №94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; Приказ №112 - Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности Утверждены Приказом Минфина России от 30 декабря 1996 г. № 112; Приказ №119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н; Приказ №135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утвержден Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н; Приказ №290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 1 июня 2009 г. N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты"; Приказ №10-65/пз-н - Приказ от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации» Письмо № 160 – «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160; ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94. Утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359; Постановление №109 - Постановление Правительства РФ от 26.02.2004 N 109 "О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации"; Постановление №1172 - Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172 "Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности";	
--	---	--

	Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 N 442; Постановление №1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; Постановление №71а - Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве"; Постановления Пленума № 33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 4 декабря 2000 г. N 33/14 "О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей"; Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 7 августа 1937 г. N 104/1341 "О введении в действие положения о переводном и простом векселе"; Постановление №184 - Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 N 184 (ред. от 31.12.2010) "Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"; Постановление №922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»; Правила об очередных и дополнительных отпусках - Правила об очередных и дополнительных отпусках ,утвержденные НКТ СССР 30.04.1930 года, изданы на основании Постановления СНК СССР от 2 февраля 1930 г. - протокол N 5/331, П.28; Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29 декабря 1997 г.; Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010 г.; МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства"; МСФО (IAS) 17 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда»; МСФО (IAS) 18 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»; МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»; МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление отчетности»; МСФО (IAS) 39 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в	
--	--	--

	расчетных оценках и ошибки»; МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам»; Проект ПБУ 5/2012 - Проект ПБУ 5/2012 "Учет запасов"; Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету "Учет вознаграждений работникам"; Письмо № 07-05-12/10 - Письмо Минфина РФ от 5 октября 2005 г. N 07-05-12/10 "О бухгалтерском учете налога на имущество"; Письмо № 07-02-06/42 - «Об отражении в бухгалтерском балансе суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, в частности, со строительством объектов основных средств». (Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 N 07-02-06/42); Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 6 июля 2006 г. N 03-06-01-04/141; Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина РФ от 24 января 2011 г. N 07-02-18/01 "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год"; Письмо № 07-02-10/20 – Письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 г. N 07-02-10/20; Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011 - Информация Минфина РФ от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации"; Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29 мая 1984 №80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»; Письмо № 07-05-06/262 – Письмо Минфина России от 30.10.2006 «О порядке отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве вноса в уставный капитал»; СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2011 "СНиП 12-01-2004. Организация строительства" (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 27 декабря 2010 г. N 781); Правило (стандарт) №21 – Правило (стандарт) № 21 "Особенности аудита оценочных значений", утвержденное постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228.	
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ		
<i>Общие положения</i>	Настоящая Учетная политика составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществлялась разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. Формирование Учетной политики осуществляется на основе следующих допущений: • Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество.	П.5 Приказа № 106н П.6, 7 ПБУ 1/2008

	• Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. • Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин. • Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществах применяется метод начисления.	
<i>Порядок работы с Учетной политикой</i>	При формировании учетной политики Обществом по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых Единými Корпоративными учетными принципами ЕКУП), установленные приказом ОАО «Россети» от 02.09.14 г. № 547, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах, а также в ЕКУП не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.	П.7 ПБУ 1/2008
<i>Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета</i>	Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества утверждается Генеральным директором Общества, либо иным уполномоченным лицом.	
<i>Виды деятельности Общества</i>	К основным видам деятельности Общества относятся: • передача электроэнергии; • технологическое присоединение к электрической сети; • участие в других организациях; • аренда; • прочая продукция (услуги) основной деятельности;	

	непрофильная продукция (услуги).	
<i>Организация и задачи бухгалтерского учета</i>	Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерскими службами в составе Общества, возглавляемыми главным бухгалтером Общества. Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно руководителю Общества. Организационная структура бухгалтерской службы Общества соответствует организационной структуре управления Обществом. Бухгалтерская служба Общества состоит из Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (ИА), Управлений (отделов) бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов и производственных отделений. В силу иерархичности организационной структуры управления Обществом бухгалтерская служба является также иерархичной в части административной подчиненности и движения информационных потоков бухгалтерской информации, а также в части порядка составления бухгалтерской отчетности. Кроме административного подчинения руководителям филиалов, сотрудники управлений (отделов) бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов подчиняются Главному бухгалтеру – начальнику Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется: - в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, - путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. В Обществе учет ведется по автоматизированной форме с применением программных продуктов: в Исполнительном аппарате Общества, филиале «Саратовские РС», филиале «Самарские РС», филиале «Ульяновские РС» - на базе программного обеспечения КИСУ «ИКАР», в филиале «Оренбургэнерго» - на базе программного обеспечения SAP, в филиале «Пензаэнерго» - на базе программного обеспечения «Парус», в филиале «Мордовэнерго», филиале «Чувашэнерго» - на базе программного обеспечения «1-С». Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы. Формы первичных учетных документов, формы регистров бухгалтерского учета, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности определяются руководителем Общества в составе Учетной политики Общества. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи уполномоченным лицам для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с графиком документооборота, утвержденным в составе Учетной политики Общества. Порядок формирования, подписания и утверждения первичных учетных документов, определяется распорядительными документами руководителя Общества. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Для обеспечения единой методики нумерации первичных документов устанавливается следующий порядок нумерации (кроме актов оказания услуг по передаче электроэнергии): номер состоит из десяти знаков. Первые	Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008

	два знака старшего разряда соответствуют коду филиала (по внутреннему классификатору), два знака – номер производственного отделения филиала, шесть знаков – порядковый номер документа. Акты оказания услуг по передаче электроэнергии нумеруются, применяется сквозная в течение года нумерация. Номер акта должен содержать следующие составляющие: код филиала, идентификатор вида оказания услуг (передача электроэнергии – ПЭ), месяц и год оказания услуг, порядковый номер акта (число с пятью разрядами). Коды филиалов: «Саратовские распределительные сети» - 64, «Самарские распределительные сети» - 63, «Ульяновские распределительные сети» - 73, «Оренбургэнерго» - 56, «Пензаэнерго» - 58, «Мордовэнерго» - 13, «Чуваэнерго» - 21.	
<i>Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов</i>	В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество, активы Общества, независимо от их местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов. Основными целями инвентаризации являются: • выявление фактического наличия имущества, • сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, • проверка полноты отражения в учете обязательств. Перечень активов, имущества и обязательств, сроки проведения инвентаризации определены в составе Учетной политики Общества. Состав и порядок формирования инвентаризационной комиссии, график ее работы, график и порядок передачи данных, предоставляемых материально-ответственными лицами, условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактических активов и обязательств, порядок документального оформления хода инвентаризации, особенности проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей: разрешение (запрет) движения ТМЦ во время проведения инвентаризации, порядок регулирования расхождений между данными о фактическом наличии активов и обязательств, выявленных результатами инвентаризации, и соответствующими данными бухгалтерского учета определяется организационно – распорядительным документом руководителя Общества.	Ст.11 Закона № 402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа № 49 Приказ №119н
<i>Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности</i>	Общество составляет квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам и в порядке согласно Положению ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной. Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы: • Форма №1 «Бухгалтерский баланс»; • Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»; • Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества; • иные формы, установленные Положением ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по	Ст.13 Закона № 402-ФЗ ПБУ 4/99 П.29 Приказа № 34н

	российским стандартам бухгалтерского учета. В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят следующие формы: • Форма №1 «Бухгалтерский баланс»; • Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»; • Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»; • Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»; • Пояснения; • Аудиторское заключение. Обществом бухгалтерская отчетность предоставляется в порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах ОАО «Российские сети». Для обеспечения руководства Общества оперативной информацией составляется ежемесячная отчетность. Сроки и порядок предоставления отчетности определены «Регламентом формирования и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «МРСК Волги»» Р-МРСК-08-741.**-**.	
<i>Хранение документов бухгалтерского учета</i>	Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами Общества государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель ОАО «МРСК Волги».	Ст.29 Закона №402-ФЗ
Общие методические аспекты Учетной политики ОАО «МРСК Волги»		
ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ		
<i>Определения</i>	Учетная политика - под учетной политикой Общества понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы: • группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, • погашения стоимости активов, • организации документооборота, • инвентаризации, • применения счетов бухгалтерского учета, • организации регистров бухгалтерского учета, • обработки информации. Изменение учетной политики – изменение способа ведения бухгалтерского учета.	П.2 ПБУ 1/2008

<i>Основания для изменения учетной политики</i>	Изменение учетной политики Общества производится в случаях: • изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, • разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации, • существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.	П.10 ПБУ 1/2008
<i>Порядок проведения корректировок</i>	Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период.	П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99

	В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. В случае изменения учетной политики Обществом подлежит раскрытию следующая информация: • причина изменения учетной политики, • содержание изменения учетной политики, • порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности, • суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию, • сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности - до той степени, до которой это практически возможно. Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом. В случае если раскрытие информации по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.	П.21-25 ПБУ 1/2008
ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ		
<i>Определения</i>	В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой актуальной, доступной и надежной информации. Изменение оценочного значения – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения. Расчет составляется службой, к которой в соответствии с выполняемыми функциями относится	П.2 ПБУ 21/2008

	событие. Для раскрытия в пояснениях к отчетности (отражения в бухгалтерском учете) оценочных значений информация представляется в бухгалтерскую службу в виде служебной записки за подписью руководителя службы, к которой в соответствии с выполняемыми функциями относится событие.	
<i>Основные виды оценочных значений</i>	Оценочным значением является (открытый перечень): • Величина оценочных резервов: • Величина резерва по сомнительным долгам, • Величина резерва под снижение стоимости МПЗ, • Величина резерва под обесценение финансовых вложений, • Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, • Амортизационные отчисления, • Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, • Сроки и порядок списания расходов будущих периодов (отложенных затрат), • Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов, • Отложенные налоговые активы и обязательства, • Начисления (accruals) – обязательства оплатить товары/услуги, которые были получены/приняты, но не были оплачены и отфактурованы поставщиком / подрядчиком, • И другие оценки и предположения. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.	П.3 ПБУ 21/2008 Правило (стандарт) №21 МСФО (IAS) 8
<i>Порядок проведения корректировок</i>	Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно): • периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода, • периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов. Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.	П.4 ПБУ 21/2008
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения: • содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, • содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за	П.6 ПБУ 21/2008

	исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.	
ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК		
<i>Определения</i>	Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010
<i>Квалификация ошибок</i>	Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное: • неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; • неправильным применением учетной политики Общества; • неточностями в вычислениях; • неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности; • неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности; • недобросовестными действиями должностных лиц Общества. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Общества на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.	П.6-8 ПБУ 22/2010
<i>Методы исправления ошибок</i>	В зависимости от типа допущенной ошибки на счетах бухгалтерского учета Общество применяет следующие методы их исправления: • метод дополнительной записи, • метод сторнировочной записи.	
<i>Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок</i>	Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности: • если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены, • если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность, • если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения.	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

	Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная в произвольной форме.	
<i>Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок</i>	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой, показатель бухгалтерской отчетности (в периоде совершения ошибки) изменится более чем на 5%: по показателям, влияющим на формирование информации по форме №1 «Бухгалтерский баланс» - 5% от валюты баланса; по показателям, влияющим на формирование информации по доходам по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - 5% от показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг», по расходам по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - 5% от показателя «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг». Существенная ошибка, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется бухгалтерская отчетность. Аналогичным образом исправляется существенная ошибка, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательстве РФ порядке. Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий год, исправляется: • записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом соответствующая сумма отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения, • путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.	П.7-13 ПБУ 22/2010
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде: • характер ошибки, • сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо, • сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), • сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, • причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более	П.15-16 ПБУ 22/2010

	предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.	
СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ		
<i>Определения</i>	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Дата подписания бухгалтерской отчетности - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.	П.3, 4 ПБУ 7/98
<i>Квалификация</i>	К событиям после отчетной даты относятся: • события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты); • события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты). Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Критерий существенности: - более 5% стоимости имущества (обязательств) от соответствующей строки баланса; - более 5% от соответствующей строки формы № 2. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.	П.5, 6 ПБУ 7/98
<i>Корректирующие события после отчетной даты</i>	Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет. Обществом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.	П.7, 8, 9 ПБУ 7/98

	Ответственным за составление расчета и своевременное представление в бухгалтерскую службу является руководитель структурного подразделения в функциональные обязанности которого входит контроль соответствующего события. Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются: • объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства, • вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство), • обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	
<i>Некорректирующие события после отчетной даты</i>	Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.	П.10 ПБУ 7/98
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию: • в отношении корректирующих событий • в отношении не корректирующих событий В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.	П.11, 12 ПБУ 7/98
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ		
<i>Определения</i>	Связанные стороны - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться: • юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации,	П.4, 5 ПБУ 11/2008

	• юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности; • Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества. • Основной управленческий персонал Ответственность на предоставление информации по связанным сторонам по основному управленческому персоналу возлагается на Департамент управления персоналом и организационного проектирования. Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной. Операциями со связанной стороной могут быть: • приобретение и продажа товаров, работ, услуг, • приобретение и продажа основных средств и других активов, • аренда имущества и предоставление имущества в аренду, • финансовые операции, включая предоставление займов, • передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, • предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств, • другие операции.	
<i>Раскрытие информации о связанных сторонах</i>	Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда: • Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом, • Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо, • Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет: • в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества), • право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом. • Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но	П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008

	не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.	
<i>Аналитический учет</i>	Построение аналитического учета обеспечивается в карточке учета контрагента по признаку контрагента.	П.15 ПБУ 11/2008
<i>Информация, раскрываемая в отчетности</i>	Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация: • характер отношений, • виды операций, • объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении), • стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, • условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, • величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам. Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон: • основного хозяйственного общества (товарищества), • дочерних хозяйственных обществ, • преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, • зависимых хозяйственных обществ, • участников совместной деятельности, • основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность, • других связанных сторон. Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.	П.10, 11 ПБУ 11/2008
<i>Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала</i>	Под основным управленческим персоналом Общества понимаются: • генеральный директор; • заместитель генерального директора; по безопасности • заместитель генерального директора по техническим вопросам – главный инженер; • заместитель генерального директора по экономике и финансам; • заместитель генерального директора по корпоративному управлению; • заместитель генерального директора по капитальному строительству; • заместитель генерального директора развитию и реализации услуг; • заместитель генерального директора – директор филиала; • главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности; • члены Правления;	П.11, 12 ПБУ 11/2008

	• члены Совета Директоров. В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: • краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: • оплата труда за отчетный период, • начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды начисленные на оплату труда, • ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, • оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, • долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: • вознаграждения по окончании трудовой деятельности; • платежи (вносы) Общества по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), • иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, • вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, • иные долгосрочные вознаграждения.	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе Учетной политики исходя из требований ПБУ 11/2008, и в порядке согласно Положению ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.	П.13, 14 ПБУ 11/2008
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ		
<i>Определения</i>	Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из	П.10 ПБУ 12/2010

	следующих условий: • выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов; • финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток; • активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов. Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленного настоящей Учетной политикой.	
<i>Порядок выделения сегментов</i>	Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010. Общество выделяет отчетные сегменты на основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности. Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности	П.5 ПБУ 12/2010
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам: • общую информацию; • показатели отчетных сегментов; • способы оценки показателей отчетных сегментов; • сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах Общества; • иную информацию, предусмотренную настоящей Учетной политикой. В составе общей информации по отчетным сегментам Общества приводится: • описание основы выделения сегментов, признанных отчетными; • случаи объединения сегментов; • наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых Общество получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах. Общество раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам Общества на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента: • выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества; • подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами; Общество раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к	П.22-32 ПБУ 12/2010

	бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту: • порядок учета операций между отчетными сегментами при наличии таких операций; • характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде; • описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручка и расходы связаны. Общество раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности: • суммарной величины выручки всех отчетных сегментов с показателем выручки Общества; • суммарной величины показателей прибыли (убытка) отчетных сегментов с показателем прибыли (убытка) до налогообложения либо показателем чистой прибыли (убытка) за отчетный период • суммарной величины каждого существенного показателя, раскрываемого в отношении отчетных сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Общества. Общество раскрывает выручку от продаж покупателям (заказчикам) Общества по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг. Отчетным сегментом признаются филиалы Общества: • филиал ОАО «МРСК Волги» - «Саратовские распределительные сети», • филиал ОАО «МРСК Волги» - «Самарские распределительные сети», • филиал ОАО «МРСК Волги» - «Ульяновские распределительные сети», • филиал ОАО «МРСК Волги» - «Оренбургэнерго», • филиал ОАО «МРСК Волги» - «Пензаэнерго», • филиал ОАО «МРСК Волги» - «Чуваэнерго», • филиал ОАО «МРСК Волги» - «Мордовэнерго». Общество раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества: • наименование покупателя (заказчика); • общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику); • наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка. При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента.	
--	--	--

	Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам. Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.	
Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов		
ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВКЛЮЧАЯ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО)		
<i>Определения</i>	Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Капитальное строительство может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, модернизации и технического перевооружения. Объект строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса. Незавершенные капитальные вложения – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами. Новое строительство - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности. Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей. К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями. Незавершенное строительство - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию. Договор на строительство - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства. Объект завершенного капитального строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.). Расширение - строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или	Ст.1 Закона №39-ФЗ П.1.2 Письма №160 П.10 ст.1 гл.1 ГрадК РФ гл.37 ч.2 ГК РФ Письмо №80 П.3.2.1 Приказа №37

	объекте непроизводственной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей. Реконструкция - комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды. Модернизация - комплекс работ на существующих объектах, результатом которого является изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания сооружения, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами, не связанные с достройкой и дооборудованием. Техническое перевооружение - комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок. Застройщик – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство. Инвестор – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств. Инвентарная стоимость объекта - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию. Подрядчик - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство. Подрядные работы - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.	
<i>Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы</i>	В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР). Капитальные вложения (долгосрочные инвестиции) связаны, в частности, с: • осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию; • приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;	Приказ №94н П.41 Приказа № 34н П.1.2 Письма № 160 статьи 1, 4 Закона № 39-ФЗ ОКОФ (введение)

	• приобретением земельных участков и объектов природопользования; • приобретением и созданием активов нематериального характера; • производством проектно-изыскательских работ. Капитальные вложения осуществляются хозяйственным, подрядным или смешанным способом.	
<i>Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы</i>	Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является: • по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств; • по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - каждый создаваемый (приобретаемый) объект; • по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н
<i>Аналитический учет вложений во внеоборотные активы</i>	Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется: • по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту (с группировкой по инвестиционным проектам и по разделам инвестиционной программы); • по отдельным очередям; • по технологической структуре затрат. Технологическая структура затрат предусматривает в частности затраты: • на строительные работы; • работы по монтажу оборудования; • приобретение оборудования, сданного в монтаж; • приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования , требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса; • приобретение готовых объектов основных средств; • проектно-изыскательские работы; • приобретение НМА; • прочие капитальные затраты. К прочим капитальным затратам относятся затраты по процентам по кредитам и займам и расходы по содержанию подразделений капитального строительства.	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н
<i>Учет затрат по вложениям во внеоборотные активы</i>	Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений. Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом	Приказ №94н

	подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно. Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения (исходя из условий договора) на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.	
<i>Оценка вложений во внеоборотные активы</i>	Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества. При этом под фактическими затратами понимаются: • в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам; • при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.); • при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов - договорная стоимость работ. При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 в отношении формирования фактической (первоначальной) стоимости соответствующих активов. В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по привлеченным займам и кредитам, связанным с созданием инвестиционного актива, в порядке установленном «Стандартом по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов» СТП-МРСК-08-1573.**-**.	П.3.1.2, 4.1.- 4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н
<i>Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства</i>	Порядок формирования затрат по содержанию руководителей и специалистов подразделений капитального строительства ОАО «МРСК Волги» и их распределение по объектам капитального строительства изложен в Приложении № 1.1 к настоящей Учетной политике.	П.1.4 Письма № 160
<i>Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания)</i>	Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для строительства (создания) внеоборотных активов, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.	П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006

<i>внеоборотных активов</i>		
<i>Обременения, связанные со строительством</i>	Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство. Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.	Норма отсутствует
<i>Приостановление строительства. Консервация строительства</i>	При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не законченного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (нетиповая форма КС-17). В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.	Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ
<i>Объекты, законченные строительством</i>	Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта. Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (нетиповая форма № КС-14). На основании Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией оформляется Акт о приемке-передаче объекта основных средств (нетиповая форма № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б). Завершенные строительством объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации (подтверждается Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (нетиповая форма № КС-14)), независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.	П.5, 7-8 ПБУ 6/01 Приказ №94н П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160 Ст.55 ГрадК РФ СНиП 12-01-2004 Постановление № 71а
<i>Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы</i>	Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы возможно по следующим основаниям: • признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР; • продажа;	

	• ликвидация; • безвозмездная передача; • передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; • недостача, порча, моральное устаревание объекта. Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКТР.. При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта. При передаче объектов вложений во внеоборотные активы безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи. При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса на дату утверждения результатов инвентаризации при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях. В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов. Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса. Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) за вычетом сумм НДС. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н Письмо №07-02-18/01
ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ		
<i>Учет оборудования к установке</i>	Оборудование к установке – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования, • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,	Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160

	• таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • вознаграждения, уплачиваемые посреднической Общества, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, предназначенного для монтажа: • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, • налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене). Аналитический учет оборудования к установке на счете 07 «Оборудование к установке» организуется: • По местам хранения; • По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.); Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (нетиповая форма №ОС-15). Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается: • при продаже – на момент признания выручки от продажи; • при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи; • при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации; • при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.	
<i>Учет подрядчиком оборудования, принятого для</i>	Завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, переданное для строительства заказчиком, Общество-подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 "Оборудование, принятое для монтажа".	Приказ №94н

<i>монтажа</i>	Оборудование учитывается на счете 005 "Оборудование, принятое для монтажа" в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.	
<i>Учет оборудования, не требующего монтажа</i>	Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа. Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА		
<i>Определения</i>	Амортизация – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции. Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды. Балансовая стоимость – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации. Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Восстановительная стоимость - сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.	Р.II-III ПБУ 6/01
<i>Квалификация основных средств (общие положения)</i>	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: • объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.	П.4 ПБУ 6/01
<i>Книги, брошюры и т.п. издания</i>	Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.	П.4-5 ПБУ 6/01
<i>Квалификация ресурсов,</i>	Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса (резерва) в	П.4 ПБУ 6/01

<i>отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе</i>	соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики: • ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям, • ресурсы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние. Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.	П.39 Приказа № 91н П.5.1.4. Письма № 160
<i>Лимит стоимости основных средств</i>	Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты: • электросетевое оборудование (критерий отнесения к данной группе устанавливается организационно – распорядительным документом руководителя Общества); • земельные участки; • здания; • сооружения; • автотранспортные средства.	П.5 ПБУ 6/01
<i>Основные группы основных средств</i>	Группы основных средств: • Земля • Здания • Сооружения (кроме ЛЭП, теплосетей и гидротехнических сооружений), Гидротехнические сооружения • Линии электропередач (ВЛ, КЛ) • Теплосети • Машины и оборудование, кроме оборудования для преобразования электроэнергии • Оборудование для преобразования электроэнергии • Транспортные средства • Прочие	П.5 ПБУ 6/01
<i>Единица бухгалтерского учета основных</i>	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и	ОКОФ (введение) П.6 ПБУ 6/01

<i>средств</i>	принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (принадлежность к различным амортизационным группам), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются: • капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; • капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы). Для основных электросетевых объектов устанавливается следующая минимально необходимая для выделения в качестве отдельных инвентарных объектов структура: ✓ Для линий электропередач в обязательном порядке выделяются в качестве отдельных инвентарных объектов: • земельные участки под опорами; • воздушные линии электропередачи (ВЛ); • кабельные линии электропередачи (КЛ); ✓ Для электроподстанций в обязательном порядке выделяются в качестве отдельных инвентарных объектов: • здание подстанции; • трансформатор; • оборудование подстанции. Разукрупнение (укрупнение) объектов, ранее принятых в качестве инвентарных объектов основных средств в соответствии с принципами, отличными от установленных в настоящей Учетной политике, не проводится.	П.9 МСФО (IAS) 16
<i>Информационно-технологическое оборудование (компьютерная техника)</i>	Информационно-технологическое оборудование учитывается в качестве самостоятельных объектов учета с учетом стоимостного критерия: системный блок, монитор, принтер, копировальный аппарат, МФУ, сервер, коммутатор и т.д.	
<i>Аналитический учет основных средств</i>	Аналитический учет основных средств ведется в разрезе: • отдельных инвентарных объектов основных средств, • групп основных средств, • мест нахождения,	

	МОЛ.	
<i>Первоначальная стоимость основных средств</i>	Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов, - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, - затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств, - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств, - таможенные пошлины и таможенные сборы, - невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств, - затраты на подготовку площадки, - затраты на установку и монтаж, - расходы по содержанию подразделений капитального строительства, - затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость пропорционально проектно – сметной стоимости. Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном «Стандартом по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов» СТП-МРСК-08-1573.**-**. Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции, оказание услуг), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы по обычным видам деятельности. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции. Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям	П.7-12 ПБУ 6/01

	включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств: • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, • затраты на открытие нового производства, • затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок), • затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала). Затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, учитываются в следующем порядке: • если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (например, работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств; • если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств; • в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств. Перемещение объектов основных средств между филиалами структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между филиалами Общества, в первоначальную стоимость не включается, а относятся на текущие затраты.	
<i>Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал</i>	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	П.9, 12 ПБУ 6/01
<i>Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно)</i>	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.	П.10, 12 ПБУ 6/01

	Если в отношении полученных безвозмездно и выявленных при инвентаризации объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	
<i>Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</i>	Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.	П.10, 12 ПБУ 6/01
<i>Момент признания основных средств</i>	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01. Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод. Переход указанных рисков и выгод происходит согласно условиям договора: • при приобретении объектов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то внеоборотные активы признаются в момент перехода рисков и выгод; • при приобретении импортных объектов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.	П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальных основ МСФО П.7.2 Концепции бухгалтерского учета Письмо № 07-02-10/20
<i>Последующие затраты и последующая</i>	Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому	П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008

<i>оценка основных средств</i>	учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.	П.14 МСФО (IAS) 16
<i>Переоценка основных средств</i>	Оценка основных средств после признания производится по первоначальной (исторической) стоимости. Переоценка основных средств не проводится.	П.15 ПБУ 6/01
<i>Срок полезного использования</i>	Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из: • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества исполнительной дирекции или филиала в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства. Срок полезного использования основных средств пересматривается (изменяется) в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. При этом срок полезного использования может остаться прежним, кроме случаев модернизации, реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью (для таких объектов устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации). Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.	П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н
<i>Амортизация основных средств</i>	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Не подлежат амортизации: • объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования); • объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации	П.18-25 ПБУ 6/01 Р.IV Приказа №91н

	либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (в том числе используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации). Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.	
<i>Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей</i>	По объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке. По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.05г., Общества продолжают начислять амортизацию (износ) за балансом.	П.17 ПБУ 6/01 Письмо № 03-06-01-04/141
<i>Консервация основных средств</i>	В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по ним очевидно неполучение экономических выгод, такие объекты основных средств переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том	П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н

	числе проверяется возможность продажи, либо необходимость списания данных объектов. Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. По объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был переведен на консервацию. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности. При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается. В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется. Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов. Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих расходов. По основным средствам, которые законсервированы и не используются на основании Приказа (распоряжения) руководителя Общества в связи с включением в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, затраты по консервации и расконсервации, содержанию законсервированных объектов отражаются в составе прочих расходов.	
<i>Восстановление основных средств</i>	Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения. Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ: • ремонт – в общем случае затраты относятся в состав расходов текущего периода, • реконструкция, модернизация, техническое перевооружение - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств (по дате полного оформления Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (нетиповая форма №ОС-3). Затраты на значительные технические мероприятия (таких как ремонты, технические обслуживания и т.п.), проводимые с основными средствами (по группам здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства) с целью восстановления их полезных свойств и продления возможностей их эксплуатации в будущем, осуществляемые с периодичностью свыше 1 года и стоимостью более 60 млн. руб. капитализируются. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, а также с ремонтом и другими значительными техническими мероприятиями при принятии решения по капитализации таких затрат, ведется в порядке,	р.IV ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.1.2,3.2.2 Письмо № 160

	установленном для учета капитальных вложений. Данные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств (внеоборотного актива). При проведении восстановления объектов основных средств сроком более 12 месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был передан в эксплуатацию после модернизации и реконструкции и начал использоваться в производственной деятельности. В случае если изначально предполагаемый срок модернизации, реконструкции, установленный распоряжением руководителя, составлял менее 12 месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок модернизации, реконструкции превысил 12 месяцев, корректировка ранее начисленной амортизации не производится. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения) Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации (реконструкции, тех.перевооружения) подтверждается заключением комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (нетиповая форма №ОС-3). Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии рассчитывается новая норма амортизации, которая используется с момента окончания работ по восстановлению объекта. Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению в отношении объектов основных средств, полностью самортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость объекта основных средств. Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются в пропорции, установленной технической комиссией по приемке отремонтированных/реконструированных/модернизированных объектов основных средств. Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией малоценных основных средств, которые учитываются в составе материально-производственных запасов, относятся на затраты по тому виду деятельности, где используется данный актив.	
<i>Частичная ликвидация основных средств</i>	Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке: • для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километражу (длине) участка ВЛ в общей длине объекта;	Р.V Приказа №91н Р.IV ПБУ 6/01 П.54 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008

	• для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки); • для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта. При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации. Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.	
<i>Разукрупнение основных средств</i>	Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке: • для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километражу (длине) участка ВЛ в общей длине объекта; • для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки); • для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.	П.6 ПБУ 6/01 Приказ №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008
<i>Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства</i>	Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.	П.4, 17-25 ПБУ 6/01
<i>Выбытие основных средств</i>	Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта	Р. VI ПБУ 6/01 Р. V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: • продажи, • прекращения использования вследствие морального или физического износа, • ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, • передачи по договору мены, дарения, • внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, • выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, • частичной ликвидации, • в иных случаях. Момент прекращения признания объекта основных средств при его списании Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов не соответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания начинается оформление Акта о списании объекта основных средств (нетиповая форма №ОС-4, ОС-4а, ОС-4б), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации). Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи. При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи остаточная стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов. Если до момента продажи использование основных средств было прекращено, то в момент принятия решения о продаже производится переквалификация объектов основных средств в состав товаров, так как данное имущество больше не удовлетворяет критериям признания основных средств в соответствии с ПБУ 6/01. Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов	
--	---	--

	основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: • о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, • о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), • о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, • об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, • о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам), • об изменении сроков полезного использования основных средств, • о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической (первоначальной) стоимости, суммах дооценки и уценки таких основных средств; • о стоимости основных средств, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанном убытке от обесценения; • об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, • об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, • об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, • о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств, • об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.	P.VI ПБУ 6/01
АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ		
<i>Определения</i>	Аренда – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока. Договор аренды - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (Ст.606 Гражданского кодекса РФ). Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью. Объект аренды - в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду не	Гл.34 ч. 2 ГК РФ P.VI Приказа №91н МСФО (IAS) 17

	допускается или ограничивается. Финансовая аренда (лизинг) - аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга). Договор финансовой аренды (лизинга) - по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей (Ст.665 Гражданского кодекса РФ). Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем. Предмет договора финансовой аренды (лизинга) – предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов. Операционная аренда - аренда, отличная от финансовой. Начало срока аренды – дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта). Срок аренды - не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.	
<i>Общие положения по учету аренды</i>	Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доходные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке. В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на балансовом счете 01 «Основные средства» обособленно. При передаче основного средства арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе арендодателя. Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды. Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.	П.8.3 Концепции бухгалтерского учета П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
<i>Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора</i>	<u>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя</u>, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств.	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ

	Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат. <u>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя</u>, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды. Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов в обязательном порядке должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.	П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
<i>Операционная аренда в отчетности арендатора</i>	Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.	Приказ №94н П.50 Приказ №91н
<i>Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя</i>	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг». Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. <u>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя</u>, то учет переданного в лизинг имущества ведется на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». Передача объекта имущества в лизинг отражается как выбытие лизингового имущества по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доход от передачи предмета лизинга признается прочим доходом текущего периода по стоимости лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга. Расход от выбытия предмета лизинга признается расходом текущего периода по первоначальной (остаточной) стоимости. Разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и остаточной стоимостью лизингового имущества подлежит отнесению в состав доходов будущих периодов и списывается на доходы текущего периода по мере начисления лизинговых платежей.	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закон № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
<i>Операционная аренда в отчетности арендодателя</i>	Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства». Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке. Амортизация основных средств учитывается обособленно в аналитическом	Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99

	учете. Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.	
<i>Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств</i>	Вложения в арендованное имущество могут иметь характер: • капитальных вложений, • текущих вложений. Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов в зависимости от функционального использования объекта в том периоде, в котором они произведены. В свою очередь капитальные вложения могут быть: • отделимые; • неотделимые. Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке. По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть: • подлежащие компенсации арендодателем; • не подлежащие компенсации арендодателем. Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем (в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю. Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора. Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств. Срок полезного использования такого объекта основных средств устанавливается с учетом предполагаемого срока аренды, либо определяется аналогично обычным объектам основных средств (но не более предполагаемого срока аренды). Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.	П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: • об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; • об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.	Р.VI ПБУ 6/01

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ		
<i>Определения</i>	Программа для ЭВМ - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения. База данных - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ. Патент – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование. Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак) - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц. Секрет производства (ноу-хау) - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны. Промышленный образец – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов. Полезная модель - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.	ч. 4 ГК РФ
<i>Условия признания НМА</i>	Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее – НМА) необходимо одновременное выполнение следующих условий: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются	П.3 ПБУ14/2007

	- ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом), - возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов, - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, - не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, - фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, - отсутствие у объекта материально-вещественной формы.	
<i>Состав и основные группы НМА</i>	К НМА относятся: - исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель, - исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение), - исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров, - исключительное право на секрет производства («ноу-хау»), - исключительное право на топологию интегральной микросхемы, - деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), - расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, на которые не планируется получение исключительных прав, - расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА, - прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА. Не относятся к НМА: - не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР), - не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКТР, - расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), - интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, - материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, - финансовые вложения, - лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, - программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА, - объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи, - исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев,	П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02

	• прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания. Группы НМА: • Изобретения, промышленные образцы, полезная модель • Программы ЭВМ, базы данных • Топологии интегральных микросхем • Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров • Деловая репутация общества • Прочие	
<i>Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования</i>	НМА подразделяются на активы с: • определенным сроком полезного использования, • неопределенным сроком полезного использования. К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида. НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.	П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38
<i>Единица учета НМА</i>	Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.). Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд. Инвентарными объектами НМА являются: • в части исключительного права на изобретение- изобретение, • в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец, • в части исключительного права на полезную модель - полезная модель, • в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение, • в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров, • в части прочих объектов - удовлетворяющие условиям признания НМА - единица выбирается самостоятельно, так чтобы выполнялись условия, предусмотренные настоящей Учетной	П.5 ПБУ14/2007

	политикой.	
<i>Аналитический учет НМА</i>	Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА, материально - ответственных лиц, мест возникновения затрат.	Р .VII ПБУ14/2007
<i>Первоначальная оценка НМА</i>	НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА: • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКТР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.	Р.П ПБУ14/2007
<i>Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении</i>	Расходами на приобретение НМА за плату являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу), • таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА, • иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в состояние пригодное для использования. Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.	П.3,8 ПБУ14/2007
<i>Первоначальная оценка внутренне</i>	В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся:	П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS)

<i>созданных НМА</i>	• суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКТР, • расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору, • страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору, • расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, • иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. НМА, переведенные из состава расходов на НИОКТР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКТР в состав НМА.	38
<i>Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами</i>	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.	П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007
<i>Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно</i>	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.	П.13 ПБУ 14/2007
<i>Оценка НМА после первоначального признания</i>	Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.	П.16-21 ПБУ14/2007
<i>Срок полезного использования</i>	При принятии НМА к бухгалтерского учету Общество определяет срок его полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества по объектам используемым в исполнительный дирекции и директорами филиалов, если объект используется в филиале (или специально уполномоченным им лицом). Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.	П.25-26 ПБУ14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38

	Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, • ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.	
<i>Уточнение СПИ</i>	Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения при проведении инвентаризации, а так же по инициативе пользователей НМА. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению, при этом сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества по объектам используемым в исполнительской дирекции и директорами филиалов, если объект используется в филиале (или специально уполномоченным им лицом).. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.	П.27 ПБУ14/2007
<i>Тестирование на обесценение</i>	Общество ежегодно на конец отчетного года проверяет НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Проверка на обесценение проводится руководителем структурного подразделения ответственного за использование объекта НМА. Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится. При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество учитывает внешние и внутренние источники информации. Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, рассчитывается сумма обесценения: убыток от обесценения отражается в сумме, на которую балансовая стоимость НМА превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива. Если у Общества нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».	П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36

	При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общества выявляют наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился. В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общество восстанавливает ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разведки и оценки) и признают прочий доход.	
<i>Амортизация НМА с определенным СПИ</i>	Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от направления использования НМА.	Р.ІV ПБУ14/2007 Приказ №94н
<i>Учет НМА с неопределенным СПИ</i>	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. Проверка наличия факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования объекта НМА проводится руководителем структурного подразделения ответственного за использование данного объекта	П.23, 27 ПБУ14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38
<i>Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии</i>	Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА. Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание,	П.16 ПБУ14/2007

	обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.	
<i>Выбытие НМА</i>	Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие НМА имеет место в случае: • прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, • передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, • перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА), • прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другого Общества, паевой фонд, • передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, • выявления недостачи активов при их инвентаризации, • в иных случаях. Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА. Операции выбытия отражаются с использованием субсчета 04;XX «Выбытие материальных активов», Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА: • при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права, • при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права), • при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам, • при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации), • при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд,	П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н

	при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.	
<i>Получение НМА в пользование</i>	НМА, полученные в пользование, учитываются в следующем порядке: • в составе НМА в общеустановленном порядке: в случае если полученные в пользование активы удовлетворяют условиям признания актива в качестве НМА; • на забалансовом счете: в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.	Р.VI ПБУ14/2007
<i>Передача НМА в пользование</i>	НМА, предоставленные Обществами правообладателями (лицензиарами) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.	Р.VI ПБУ14/2007
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам НМА: • фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года, • стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА, • сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования, • фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов, • стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения, • наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды,	Р.VII ПБУ14/2007

	наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществами по внутренним проектам.	
Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
<i>Определения</i>	Научная (научно-исследовательская) деятельность - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: - фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды, - прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. Научно-исследовательская работа (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции. Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОКУТР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий. Изобретение – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение. Опытный образец – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКТР – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).	Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ
<i>Критерии признания расходов по НИОКТР</i>	Расходы по НИОКТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: - сумма расхода может быть определена и подтверждена, - имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.), - использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода), - использование результатов НИОКТР может быть продемонстрировано. Для того чтобы расходы по выполняемым НИОКТР были квалифицированы для целей бухгалтерского учета в составе расходов на НИОКТР, необходимо, чтобы: - Общество выступало заказчиком по договору на выполнение НИОКТР, либо производило работы собственными силами структурных подразделений с намерением использовать результаты в	П.7 ПБУ 17/02

	своей деятельности, • результаты работ не подлежали правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства или подлежали правовой охране, но по ним не планировалось получение исключительных прав в установленном законодательством порядке. В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКТР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКТР учитываются как расходы по созданию НМА. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКТР, признаются расходами текущего периода.	
<i>Не относятся к НИОКТР</i>	Не относятся к НИОКТР: • расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), • затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), • затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, • затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.	П.4 ПБУ 17/02
<i>Объекты учета НИОКТР</i>	Объектами учета являются НИОКТР, завершённые с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем. Положительными результатами НИОКТР являются: • отчет по научно-исследовательской работе, • конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии, • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев, • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, • исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения). При определении объектов учета Общество исходит из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКТР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТР. Обособленный результат НИОКТР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКТР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами). Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКТР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.) квалифицируется в	П.6, 7 ПБУ 17/02

	составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов. Результаты НИОКТР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКТР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов. НИОКТР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем – включаются в прочие расходы.	
<i>Единица бухгалтерского учета</i>	Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. В качестве инвентарного объекта могут быть приняты: • Тема работ в целом; • Отдельные этапы работ. Учет затрат по выполнению НИОКТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКТР). Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.	П.6 ПБУ 17/02
<i>Аналитические признаки</i>	Расходы на НИОКТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКТР, материально - ответственных лиц, мест возникновения затрат.	П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н
<i>Первоначальная оценка</i>	К расходам по НИОКТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении НИОКТР включаются: • стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ, • затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору, • страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору, • стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований, • амортизация объектов ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ, • затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов ОС и иного имущества, • прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКТР, включая расходы по проведению испытаний.	Р.2 и П.9 ,16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н

	Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКТР: • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКТР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НИОКТР, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным. Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКТР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат. Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКТР) к счету 04 «Нематериальные активы» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления). Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента учитываются на отдельном субсчете "НИОКТР" к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет "НМА" к счету 04. Первоначальная стоимость объектов НИОКТР определяется в следующем порядке. • если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКТР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКТР, • если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКТР) определяется как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКТР за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества. Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКТР в эксплуатацию.	
<i>Последующие затраты</i>	Расходы по единице учета НИОКТР, возникающие после формирования объекта учета НИОКТР, признаются в составе расходов текущего периода. Исключение составляют затраты, в отношении которых выполняются условия: • понесенные расходы позволят активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных, • расходы имеют прямую связь с объектом НИОКТР. Такие затраты могут увеличивать первоначальную стоимость объекта НИОКТР или объекта НМА.	П.7 ПБУ 1/2008 П.18, 20 МСФО (IAS) 38
<i>Учет опытных образцов</i>	Если в результате НИОКТР получен опытный образец, предполагаемый к дальнейшему использованию организацией в качестве ОС, удовлетворяющий критериям признания в соответствии с П.4 ПБУ 6/01, то	П.2, 4 ПБУ 17/02 П.4 ПБУ 6/01

	затраты связанные с его созданием относятся на счет 01 «Основные средства»	
<i>Списание расходов по НИОКТР</i>	Расходы по НИОКТР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКТР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества. Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКТР определяется специально созданной комиссией исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. Срок списания расходов по НИОКТР определяется специальной комиссией по НИОКТР в каждом конкретном случае. В течение отчетного года списание расходов по НИОКТР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности отражается с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н
<i>Прекращение использования НИОКТР</i>	В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКТР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКТР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.	П.15 ПБУ 17/02
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Информация о расходах по НИОКТР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок». В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация: • о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ, • о сумме расходов по НИОКТР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы, • о сумме расходов по незаконченным НИОКТР. В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: • о способах списания расходов по НИОКТР, • о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКТР.	Р.V ПБУ 17/02

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
<i>Определения</i>	Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленным в настоящей Учетной политике. Специальная оснастка – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются: • специальные инструменты, • специальные приспособления, • специальное оборудование. Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества.	П.2 Приказ №135н
<i>Квалификация МПЗ</i>	К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы: • предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара, постельные принадлежности, автомобильные шины, автомобильные аккумуляторы. и т.п.), • приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция, объекты недвижимости и интеллектуальной собственности и проч.), • используемые для управленческих нужд Общества, • предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд. К МПЗ относятся: • сырье и материалы, инструменты, инвентарь и т.п. • товары, • готовая продукция. Правила, установленные настоящим разделом, не относятся к активам, характеризующимся как незавершенное производство. Активы, соответствующие условиям признания ОС, в пределах установленного лимита за единицу, также признаются в составе МПЗ (за исключением установленных п.3.3.7). МПЗ не признаются: • финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи, • материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и	П.2, 4, 14 ПБУ 5/01 П.5 ПБУ 6/01 Проект ПБУ 5/2012 П.2-6 ПБУ 1/2008 П.7 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России П.8.3 Концептуальных основ МСФО

	т.п. МПЗ, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества: • при приобретении МПЗ на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ, В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то МПЗ признаются в момент перехода рисков и выгод, • при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). МПЗ (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.	
<i>Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы»</i>	В состав МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы» включаются: • материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы), • инвентарь и инструменты (основные средства в пределах установленного лимита), • специальная одежда, специальная оснастка, • тара (кроме технологической, учитываемой в составе основных средств и тары, относящейся к торговым операциям и учитываемой на счете 41 «Товары»), в том числе тарные материалы.	Приказ №94н П.5 ПБУ 6/01 П.2 ПБУ 5/01 П.2, 9 Приказа № 135н П.160, 161 Приказа №119н
<i>Единица учета МПЗ</i>	Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.	П.3 ПБУ 5/01
<i>Оценка МПЗ</i>	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость МПЗ включаются: • затраты на приобретение, в том числе суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, затраты на получение информационных и консультационных услуг, таможенные пошлины и т.п., • затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик МПЗ, • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (транспортно-заготовительные расходы). Состав затрат, включаемых в себестоимость МПЗ, различается в зависимости от способа их поступления в Общество. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость МПЗ с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых Обществу в связи с приобретением МПЗ вне зависимости от формы их предоставления.	П.6 ПБУ 5/01

	Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ, • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ, • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором, • затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. При приобретении МПЗ по импорту в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включаются также таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и другие подобные расходы. Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету. При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включается также вознаграждение посредника. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты), расходы на содержание заготовительно-складского подразделения. МПЗ, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.	
<i>Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе</i>	Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.	П.7 ПБУ 5/01
<i>Оценка МПЗ, внесенных в</i>	Определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.	П.8 ПБУ 5/01

<i>счет вклада в уставный капитал</i>	При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки МПЗ, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.	
<i>Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения</i>	Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.	П.9, 11 ПБУ 5/01
<i>Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации</i>	Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.	П.9, 11 ПБУ 5/01
<i>Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами</i>	Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.	П.10 ПБУ 5/01
<i>Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам</i>	Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). Не признаются неотфактурованными поставками: • поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры, • поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке.	П.36-41 Приказа №119н

	Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетным ценам – цена, указанная в договоре поставщика (договорная). МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.	
<i>Оценка МПЗ, находящихся в пути</i>	Под МПЗ, находящимися в пути, понимаются МПЗ, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием МПЗ для извлечения дохода. МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском учете путем смены соответствующего субсчета/аналитического счета на счетах учета МПЗ.	П.26 ПБУ 5/01
<i>Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета</i>	Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). При невозможности непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость материалов (присоединение к договорной цене материала), транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету отнесением на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и применением счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».	Приказ №94н
<i>Аналитический учет МПЗ</i>	Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе: - номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ), - мест нахождения, - материально ответственных лиц, - объект капитального строительства, для которого предназначены данные материалы (по МПЗ, приобретаемым для капитального строительства). Материалы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.	Приказ №94н П.136 Приказа №119н
<i>Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов</i>	Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). При невозможности непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость материалов (присоединение к договорной цене материала), транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету отнесением на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и применением счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».	Приказ №94н П.80 Приказа №119н
<i>Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР</i>	Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Обществ, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки сырья и материалов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования. В состав ТЗР включаются:	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н

	- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору, - наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов, - таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей, - плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, - расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов, - расходы по таре и упаковке, - стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам), - расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций, - расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования, - расходы по страхованию, - расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом, - другие расходы. Не относятся к ТЗР: - не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; - оплата услуг по доставке материалов, включенных поставщиком в их стоимость; - затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами Общества, возникающие после оприходования МПЗ.	
<i>Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)</i>	Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.	П.83-89 Приказа №119н П.6 ПБУ 1/2008
<i>Выбытие МПЗ</i>	При отпуске в производство и ином выбытии стоимость МПЗ подлежат списанию. МПЗ выбывают в случаях: Отпуска в производство. При этом не является выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала.	Р.III, VI Приказа №119н

	- Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве. - Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита. - При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостатков при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях. В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов в филиалы, на участки, в бригады, на рабочие места указывается: - Наименование материала; - Количество; - Цена (учетная цена); - Сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т.п.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.	
<i>Оценка сырья и материалов при их выбытии</i>	Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости на дату расхода.	П.16-21 ПБУ 5/01
<i>Учет специальной оснастки</i>	Признание Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС. Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке. Списание Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом. Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации организуется забалансовый учет.	П.4-5 ПБУ 6/01, П.2 ПБУ 5/01 П.2-6 Приказа №135н П.29 Приказа №119н
<i>Учет специальной одежды</i>	Обеспечение работников специальной одеждой осуществляется в соответствии с утвержденными Обществом нормами бесплатной выдачи специальной одежды работникам, которые устанавливаются на основании типовых норм, результатов аттестации рабочих мест по условиям труда и положений коллективного договора.	ПБУ 6/01 П.4-7 Приказа №290н

	Учет специальной одежды производится в порядке, предусмотренном для учета Списание Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), Общество организует забалансовый учет данных объектов.	
<i>Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей</i>	В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществом учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости. Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются Обществами в составе МПЗ в общем порядке. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете одновременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый учет в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.	П.2, 5, 6 ПБУ 5/01 Приказ №94н
<i>Резерв под снижение стоимости МПЗ</i>	Резервы под снижение стоимости МПЗ создаются в отношении сырья, материалов, готовой продукции, товаров и т.п. Резерв в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается. Резерв создается по каждой единице МПЗ. Общества создают следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ: - резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ. Неликвидными (сверхнормативными и неходовыми) МПЗ считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется по МПЗ, которые предназначены для использования в производстве, и их реализация Обществом не планируется (за исключением готовой продукции). К неликвидным МПЗ, относятся, в частности: - МПЗ, у которых истек срок годности, - МПЗ, по которым отсутствует движение в течение 1 года. При этом сроком отсутствия движения понимается срок между датой покупки (первоначальной постановки на учет) и датой составления отчетности. - Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных МПЗ, - создается только в том случае, если какие-либо МПЗ не планируется использовать в производственных целях, а планируется их продажа на сторону, и при этом чистая стоимость продажи данных МПЗ ниже их балансовой стоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на последнее число отчетного периода ежеквартально. Резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ формируется на сумму фактической себестоимости неликвидных (сверхнормативных и неходовых) МПЗ. Чистая стоимость продажи неликвидных МПЗ	Приказ №94н П.25 ПБУ 5/01 П.20 Приказ № 119н МСФО (IAS) 36

	признается равной нулю. Резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, формируется на сумму разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи данных МПЗ, если фактическая стоимость выше чистой стоимости продажи. Чистая стоимость продажи МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой данные МПЗ могут быть проданы, за вычетом предполагаемых затрат на продажу. Расчет чистой стоимости продажи МПЗ производится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание: • текущая рыночная стоимость МПЗ (по тем запасам, по которым существует активный рынок); • цена МПЗ по ранее заключенным договорам на продажу данных или аналогичных запасов; • специфические условия совершения сделок, характерные для Общества; • предполагаемая оценка затрат на продажу (затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи). Расчет чистой стоимости продажи МПЗ подтверждается документально в виде заключения независимого эксперта или комиссии, в котором указываются причины, величины и будущие тенденции изменения стоимости МПЗ (со ссылками на источники информации). Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов). В случае выбытия (реализации, безвозмездной передачи, списании, передачи в производство и т.д.) МПЗ, по которым был ранее создан резерв, сумма резерва подлежит восстановлению в полном объеме. Если чистая стоимость продажи МПЗ, по которым ранее был создан резерв под снижение стоимости, увеличилась, то соответствующие резервы должны быть скорректированы с отнесением разницы на прочие расходы.	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: • о способах оценки МПЗ по их группам (видам), • о последствиях изменений способов оценки МПЗ, • о стоимости МПЗ, переданных в залог, • о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ. Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
ТОВАРЫ		
<i>Квалификация (определение)</i>	<i>Товары</i> - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.	П.2 ПБУ 5/01

<i>Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета</i>	В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу»,	Приказ №94н
<i>Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату</i>	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.6, 13 ПБУ 5/01
<i>Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату</i>	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.6, 13 ПБУ 5/01 Приказ №94н
<i>Оценка товаров при их выбытии</i>	Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При реализации или ином выбытии товаров непрофильных для Общества их оценка производится по себестоимости каждой единицы. По каждой группе (виду) товаров в течение отчетного года применяется один способ оценки.	П.16-21 ПБУ 5/01
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Стоимость товаров (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение товаров) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация: • о способах оценки товаров по их группам (видам), • о последствиях изменений способов оценки товаров, • о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ		
<i>Квалификация (определение)</i>	В составе товаров отгруженных учитывается продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Обществ с целью реализации по договорам с особым порядком перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товарами и т.п.(по посредническим договорам, экспортным договорам и т.п.).	Приказ №94н
<i>Оценка товаров отгруженных</i>	Товары отгруженные оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в соответствии с правилами оценки соответствующих видов активов: готовая продукция,	Приказ №94н П.61 Приказа №34н

	товары, материалы, другое имущество, предназначенные для продажи.	
<i>Признание расходов по товарам отгруженным</i>	Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.	Приказ №94н
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической производственной себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода). Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.61 Приказа №34н Приказ №94н П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ)		
<i>Определения</i>	Расходы будущих периодов (отложенные затраты) – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. Период списания расходов будущих периодов - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.	П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н
<i>Квалификация РБП</i>	В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно: • наличие ресурса, контролируемого Обществом, • высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, • достоверная оценка ресурса. При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п. В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ: • расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008), • платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007). • расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА). Не учитываются в составе РБП: • расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности, • расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара),	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007 П.94 Приказа 119н

	- расходы на капитальный ремонт ОС, - расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию, - расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг), - дополнительные расходы по кредитам и займам, - расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.	
<i>Классификация РБП</i>	Отложенные затраты (РБП) классифицируются: - по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты, - по сроку получения экономических выгод: - краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты, - долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты.	П.19 ПБУ 4/99
<i>Оценка объектов РБП</i>	Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.	П.23 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
<i>Период списания объектов РБП</i>	Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть: - в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора, - в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта. В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется руководителем структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов на основании экспертного заключения.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
<i>Порядок списания объектов РБП</i>	Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются. При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих. Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду, либо в момент получения дохода по понесенным расходам. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В случае существенности информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива: в составе оборотных активов по строке «Запасы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый	П.65 Приказа №34н

	период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, • в составе внеоборотных активов по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.	
РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ		
<i>Определение</i>	Дебитор — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность Кредитор — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств. Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги). Аванс выданный (предварительная оплата) - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг. Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги. Аванс полученный (предварительная оплата) - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Страховые взносы – добровольные отчисления на социальные нужды в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы в соответствии с Законодательством РФ. Законодательство РФ о страховых взносах - Федеральный закон №212-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации. Фонды обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Представительство - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту. Филиал - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.	Ст.8 НК РФ
<i>Аналитический учет</i>	Аналитический учет расчетов ведется в разрезе: • видов расчетов;	Приказ №94н

	• контрагентов; • договоров; • по объектам капитальных вложений; • по срокам расчетов.	
<i>Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности</i>	Общество отражает в бухгалтерском учете расчеты по следующим группам дебиторской и кредиторской задолженности: кредиторская задолженность: • расчеты с поставщиками и подрядчиками, • расчеты по векселям к уплате, • расчеты с персоналом по оплате труда, • расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию, • расчеты по налогам и сборам, • расчеты по авансам полученным, • расчеты с учредителями по выплате доходов, • расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с созданием внеоборотных активов, • расчеты с прочими кредиторами. дебиторская задолженность : • расчеты с покупателями и заказчиками, • расчеты по векселям к получению, • расчеты по авансам выданным, • расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам, • расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал, • расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с созданием внеоборотных активов, • расчеты с прочими дебиторами. Состав групп дебиторской и кредиторской задолженности, обособляемых в бухгалтерском учете (на счетах и субсчетах учета расчетов), по видам расчетов и срокам расчетов в соответствии с Рабочим планом счетов.	Приказ №94н
<i>Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную</i>	Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае они классифицируются как долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется: • на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев; • при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность: • осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с	П.19-20 ПБУ 4/99

	поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.	
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками). Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают: • кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя; • авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам. Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее. Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком). Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору. Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм. При расчетах не денежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 10/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 78 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ П.4 ПБУ 15/2008 Ст.823 ГК РФ

	курсу. Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.	
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками). Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу. Расчеты с покупателями и заказчиками включают: • дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика); • авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков. Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно. Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее. Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции). Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 9/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 77 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ

	отношении аналогичных ценностей, работ, услуг. При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок. Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору. Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм. При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.	
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и сборам</i>	Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества). Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам. В составе налогов и сборов учитываются: • налог на прибыль; • НДС; • НДФЛ; • налог на имущество; • транспортный налог; • земельный налог;	Приказ №94н Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02 Приказ №94н П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ Ст.167, 223 НК РФ П.4, 5 ПБУ 10/99 Письмо № 07-05-12/10 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ

	• другие налоги и сборы. Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд). Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности: • по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация); • обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация; • начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ; • обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ; • обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа или по дате добровольной уплаты. Налоги и сборы учитываются в следующем порядке: • Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов; • Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат. Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).	
<i>Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию</i>	В составе страховых взносов, учитываются: • Страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, • Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; • Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование; • Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени	Ст.1 Закона № 212-ФЗ Приказ №94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ Приказ №94н ПБУ 8/2010

	и штрафов за нарушения в части уплаты взносов во внебюджетные фонды. При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ. Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов. Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69. Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству. Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов. Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы. Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников. Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами. Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.	
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данного Общества. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей Учетной политики. Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.	Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств. Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др. Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату	Приказ №94н

	выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на корпоративную банковскую карту, выданную подотчетному лицу. Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата работником корпоративной банковской карты, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы. Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом. Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату авансового расчета.	
<i>Расчеты с работниками по прочим операциям</i>	Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами). Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками: - По возмещению материального ущерба. Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества. - По предоставленным займам. Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе. Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ
<i>Расчеты с членами совета директоров</i>	По решению общего собрания акционеров членам совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей выплачиваются вознаграждения и компенсируются расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров. Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом). Такие выплаты удовлетворяют критериям признания оценочного обязательства по ПБУ 8/2010.	Ст.64 Закона № 208-ФЗ

	Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).	
<i>Расчеты с учредителями</i>	Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями: • по вкладам в уставный капитал Общества; • по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам. В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества. Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями». Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей. Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.	Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами. В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям: • расчеты по имущественному, личному страхованию; • расчеты по аренде; • расчеты по таможенным платежам; • расчеты с банками по договору банковского счета; • расчеты с банками по покупке (продаже) валюты; • расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе: • расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе); • расчеты по депонированным суммам; • расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе. Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».	Приказ № 94н

<i>Внутрихозяйственные расчеты</i>	Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями (филиалами), выделенными на отдельный баланс, ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок. Между управлениями (отделами) учета и отчетности филиалов и департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные впоследствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете. В балансе Общества внутрихозяйственные расчеты отсутствуют, так как обороты и остатки по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" по подразделениям, участвующим в расчетах, взаимно закрываются.	Приказ №94н
<i>Резерв сомнительных долгов</i>	Общество создает резерв сомнительных долгов. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п.2, 3 ПБУ 21/2008. Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам определен СТП-МРСК-08-1580.01-*** «Стандартом формирования и использования резерва по сомнительным долгам». Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре. Основанием для создания резерва по сомнительным долгам является заключение подразделения правового обеспечения, либо ответственного подразделения с низкой оценкой вероятности погашения сформировавшейся задолженности, в том числе в порядке претензионно-исковой работы и (или) исполнительного производства с приложением подтверждающих документов. Документальным подтверждением низкой вероятности погашения задолженности могут служить следующие документы: • решение суда о признании организации-дебитора несостоятельным (банкротом); • документально подтвержденная информация о тяжелом финансовом состоянии дебитора; • другие документы, подтверждающие невозможности или низкой вероятности погашения Обществом - дебитором дебиторской задолженности. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и признается прочим расходом Общества на момент создания резерва. Резерв создается на последнее число каждого квартала. На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам». Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту. Организация пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально, увеличение или	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н

	уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно). Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае: • изменения в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности; • изменения суммы просроченной дебиторской задолженности. Уменьшение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае списания дебиторской задолженности за счет резерва, либо при восстановлении резерва. Условием списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам является: • срок исковой давности в отношении дебиторской задолженности, обеспеченной резервом, предполагаемым к списанию, истек; • исключение должника, в отношении задолженности которого был сформирован резерв по сомнительным долгам, из ЕГРЮЛ; • прочие события, свидетельствующие о нереальности взыскания долга. Условием восстановления резерва по сомнительным долгам является: • изменение в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности; • вступившее в силу решение суда в пользу должника в отношении задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам (если судом установлено неправомерное начисление выручки и дебиторской задолженности); • фактически поступившая оплата со стороны контрагента-должника в погашение задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам; • изменение суммы просроченной дебиторской задолженности; • прочие причины в соответствии с федеральным или региональным законодательством.	
<i>Списание безнадежной дебиторской задолженности</i>	К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке. Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.	П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н
<i>Списание кредиторской задолженности</i>	Списание кредиторской задолженности производится: • в связи с истечением срока исковой давности,	П.78 Приказа № 34н П.2 ст.314 ГК РФ Ст.34, 37 Положения о

	• в связи с ликвидацией кредитора, • частично при заключении мирового соглашения, • в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора. Срок исковой давности по обязательству возврата выданного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату выданного аванса. Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя. Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.	переводном и простом векселе Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.22 Постановления Пленума № 33/14
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Дебиторская задолженность Общества в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию: • сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность, • перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность, • величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, • содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, • содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы". Кредиторская задолженность Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию: • сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, • перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность, • величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящей Учетной политики.	П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ		
<i>Определение</i>	Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав. Эмиссионная ценная бумага — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками: • закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка, • размещается выпусками, • имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. Эмитент – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами. Долевая ценная бумага – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств. Долговая ценная бумага – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту. Акция - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой. Вексель - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму. Вексель составляется только на бумажном носителе. В зависимости от того, кто является плательщиком по векселю, различаются простые и переводные векселя. По простому векселю обязанным является собственно векселедатель, который обязывается лично произвести платеж векселеприобретателю по векселю. По переводному векселю обязанным является третья сторона, именуемая трассатом: векселедатель (трассант) поручает плательщику по векселю (трассату) уплатить по векселю векселеприобретателю (ремитенту). Переводной вексель по отношению к трассату называется траттою, по отношению к ремитенту – римессою. Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт. Депозитный сертификат - ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в кредитной организации, выдавшей сертификат, или в любом ее филиале. Депозитные сертификаты могут выпускаться как в разовом порядке, так и сериями. Сертификаты имеют обозначенный срок обращения.	Ст.2 Закона №39-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н

	Выпуск ценных бумаг – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска. Накопленный купонный (процентный) доход (НКД) – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги). Обращение ценных бумаг – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги. Размещение ценных бумаг - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам. Рыночная стоимость ценных бумаг – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Валюта - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро. Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам. Заем - передача в собственность от заимодавца (лица выдающего заем) другой стороне -заемщику денег или других вещей по договору, из которого вытекает обязательство заемщика возвратить заимодавцу такую же сумму денег или равное количество вещей того же рода и качества (Ст.807 ГК РФ). Депозит – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определенный срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования). Право требования долга – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.	
Квалификация	Финансовые вложения - это вложения средств Обществ в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов. Активы Обществ принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий: • наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, • переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.), • способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов,	П.2, 3 ПБУ 19/02

	дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).	
<i>Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы</i>	Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения: - Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций: - Договор купли-продажи, - Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе), - Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций), - Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе), - Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях). - Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ): - Договор купли-продажи или учредительный договор, - Выписка из реестра акционеров, - Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе). - Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ): - Договор купли-продажи доли, - Учредительный договор, - Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). - Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): - Договор простого товарищества (совместной деятельности), - Акты приема-передачи имущества, - Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. - Займы, предоставленные сторонним организациям: - Договор займа, - Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа. - Размещение в депозит свободных денежных средств: - Договор о размещении в депозит средств Общества, - Депозитный сертификат, - Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета. - Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций: - Договор уступки права требования (договор цессии), - Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. - Прочие финансовые вложения:	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ

	• Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.	
<i>Не относятся к финансовым вложениям</i>	Не относятся к финансовым вложениям: • собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования, • собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги), • дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг), • вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода, • активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, • совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности, • произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности, • депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев, • членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества, • передача имущества учреждениям, • величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.	П.3, 4 ПБУ 19/02
<i>Единица учета</i>	Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.	П.5 ПБУ 19/02
<i>Синтетический и аналитический учет</i>	Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом: • для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения», • долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов, • проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков: • вида финансовых вложений, • структуры стоимости (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу;	Р.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99

	дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.), • периода владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.), • срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения), • контрагентов, • субъекты финансовых вложений, • котируемые/некотируемые.	
<i>Долгосрчные и краткосрочные ФВ</i>	Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений: • долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, • краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся: • вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, • вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты, • долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, • займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты, • депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты, • другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных	П.41 ПБУ 19/02

	финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе. Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.	
<i>Первоначальная стоимость</i>	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке: 1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). 2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: • по ценным бумагам признается: • их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, • для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика), • по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость, • вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика, • безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества,	П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н

	- по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. 3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. 4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. 5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, - суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений, - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений. В случае незначительности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой (5 % и более), уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения. До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета. - Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока	
--	--	--

	размещения денежных средств в депозит. Фактические затраты на приобретение финансовых вложений, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера. Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.	
<i>Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности</i>	Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её истребования. Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02
<i>Последующая оценка ФВ</i>	Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: • финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, • финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Если на отчетную дату в отношении одного и того же финансового вложения существуют рыночные цены несколькими участниками торгов, отличающиеся друг от друга, то для целей оценки данного вложения принимается наименьшее из имеющихся значений. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на начало отчетного периода. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о прибылях и убытках в составе прочих доходов и прочих расходов. Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по	Р.III ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39

	дисконтированной стоимости.	
<i>Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте</i>	В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров. По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату. Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.	Р.П, III ПБУ 3/2006
<i>Формирование резерва под обесценение ФВ</i>	Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений. Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете. Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений. При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. При этом существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий: • на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости; • в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения; • на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное –	Р.VI ПБУ 19/02

	более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений (финансовых активов) может определяться: • на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущую отчетную дату (например, на 1 октября отчетного года для тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года) и общего количества акций (доли). По итогам проведенной работы может создаваться план на проведение в течение следующего года дополнительной проверки на выявление признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым выявлены начальные признаки существенного снижения стоимости. Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем. Резерв может быть создан в размере: • Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям. • Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации о: • невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода, • о ведении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в предприятие (организацию), • иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений также является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений. Чистые активы оцениваются на основе трендового анализа (сравнивается величина чистых активов на конец периода (9 месяцев) и прошлогодние периоды. При расчете обесценения принимается во внимание вся имеющаяся дополнительная информация (не только изменение чистых активов), такая как: данные управленческого учета, прогноз будущих денежных потоков, состояние отрасли, информация СМИ и других внешних источников. Порядок и документальное оформление формирования резерва под обесценение финансовых вложений определяет финансовый директор. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений	
--	---	--

	корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.	
<i>Выбытие финансовых вложений</i>	Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям: • продажа финансовых вложений, • погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций, • передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности), • безвозмездная передача финансовых вложений, • выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество, • прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности), • невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений, • недостача, порча, авария, • другие основания. Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы). При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:	P.IV ПБУ 19/02

	• вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений; • ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг; • покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы; • прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.	
<i>Признание доходов и расходов, связанных финансовыми вложениями</i>	Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций, по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций отражается в составе прочих доходов (расходов). Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода. Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода. Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком. Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов). Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.	Р.IV, V ПБУ 19/02

	Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов). По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности. По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по аналитическому признаку соответствующего финансового вложения (счет 58 «Финансовые вложения»). Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: • долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, • краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному: • о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента); • о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии, • о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии, • стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, • разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость,	Р.VII ПБУ 19/02

	• по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02, • стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, • стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы, • стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), • методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде, • информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение, • информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году, • номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования, • информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества, • информация о любых полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества.	
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		
<i>Определения</i>	Денежные средства - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом. Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др. Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги. Движение денежных средств (денежные потоки) - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов Текущая деятельность - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др. Инвестиционная деятельность - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений	П.7 ПБУ 1/2008 МСФО (IAS) 7

	(приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам. Финансовая деятельность - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.). Аккредитив - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи; Центральная касса – касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения головного подразделения Общества (корпоративного центра) и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством РФ; Касса Общества – все кассы, имеющиеся в Обществе: центральная касса, касса филиалов, кассы представительств и т.п.	
<i>Денежные средства:</i> <i>квалификация,</i> <i>классификация,</i> <i>учет</i>	Денежные средства Общества включают: • Денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства в центральной кассе Общества и кассах обособленных производственных подразделений и исполнительных аппаратов филиалов Общества, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения, филиала в центральную кассу, операции по обмену валюты и т.п.); • Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.) Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса». Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется: • по видам движения денежных средств, • валюте; Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется: • по каждому расчетному счету;	Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2013

	- по статьям движения денежных средств. Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется: - по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте; - по статьям движения денежных средств. Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет ведется: - по каждому специальному счету; - по статьям движения денежных средств, по контрагентам, по договорам (аналитика определяется в разрезе субсчетов). Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанция кредитной Общества, почтового отделения и других аналогичных документов.	
<i>Денежные документы: квалификация, классификация, учет</i>	Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе. Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются: - наличие номинальной стоимости на бланке документа - произведенная оплата за документ - возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства) Денежные документы классифицируются на: - документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении); - бездокumentарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты) Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 "Касса", субсчет "Денежные документы". Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов.	Приказ №94н

	В бухгалтерской отчетности стоимость денежных документов отражается в составе дебиторской задолженности. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Поступление и выдача денежных документов в Обществе производится путем внесения в кассовую книгу записей на основании ПКО и РКО Выбытие денежных документов происходит в случаях: • продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей), • возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты), • передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты). До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников. В бухгалтерской отчетности информация о денежных документах отражается в составе дебиторской задолженности.	
<i>Денежные эквиваленты</i>	Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев по состоянию на отчетную дату. Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно. Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей Учетной политики) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.	П.5, 24 ПБУ 23/2013
<i>Представление данных о движении денежных средств</i>	Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах. В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011, а также в Положении ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2013
<i>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</i>	В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества: • денежных средствах в российской и иностранных валютах, • эквивалентах денежных средств, • денежных документах. В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2013.	П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2013

	В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения. Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Общество раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2013, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств. Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе: а) суммы открытых Обществом, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков); б) величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта; в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация; г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения. Организация раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь требованием рациональности, следующую информацию: а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений; б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности; в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 № 143н; г) средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.	
Капитал		
<i>Определения</i>	<i>Капитал</i> представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие	Приложения к приказу

	от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества. Уставный капитал - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости. Величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе раздельно. Добавочный капитал - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы. Резервный капитал - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании. Бухгалтерская прибыль (убыток) - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса. Акционеры - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества. Участник (участники) - это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.	№ 66н (формы 1, 3) Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ
<i>Уставный капитал</i>	Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал. Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.	Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н МСФО (IAS) 32 Ст.72 Закона №208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ

<i>Собственные акции</i>	Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи. Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп). Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала. Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 "Собственные акции (доли)". Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества. В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.	Ст.72 Закона № 208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ Приказ №94н
<i>Резервный капитал</i>	Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц. Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества. Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества. Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например: • для покрытия убытков Общества; • для погашения облигаций Общества; • для выкупа акций Общества. Учет резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н
<i>Добавочный капитал</i>	Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества. Добавочный капитал формируется за счет: • прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки. • эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; • курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте); • суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не	Приказ №94н П.15 ПБУ 6/01 П.21 ПБУ 14/2007 П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006 Ст.27 Закона № 14-ФЗ П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ Письмо № 07-05-06/262

	являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества). Добавочный капитал Общества используется: • на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, • на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); • на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели. Учет добавочного капитала ведется на счете 83 "Добавочный капитал". При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" обособленно.	
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</i>	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Увеличивает показатель нераспределенной прибыли: • Прибыль текущего отчетного периода • Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС • Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010 • Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008. Нераспределенная прибыль используется для: • Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества; • Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; • Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;. • Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода; • Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников); • Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества. Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями»	Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98

	настоящей Учетной политики. Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются: • по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала". • по строке "Собственные акции, выкупленные у акционеров" – фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров». • по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки; • по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов; • по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала ; • по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках. Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала. Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели: • Величина капитала на начало отчетного периода, • Увеличение капитала – всего: - в том числе: • за счет дополнительного выпуска акций, • за счет переоценки имущества,	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	• за счет прироста имущества, • за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), • за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала, • Уменьшение капитала – всего: - в том числе: • за счет уменьшения номинала акций, • за счет уменьшения количества акций, • за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), • за счет дивидендов, • за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала, • Величина капитала на конец отчетного периода, • Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период, • Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок. В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию: • о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных; • о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; • о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ.	
ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ		
<i>Определения</i>	Целевая программа - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. Целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы. Целевое финансирование – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.	
<i>Определение понятия целевого финансирования</i>	Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь. Средства целевого финансирования могут поступать: • от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства); • от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п.	ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на: • средства на финансирование инвестиционных расходов; • средства на финансирование текущих расходов; • целевые программы, финансируемые за счет различных источников.	
<i>Признание целевых средств</i>	Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий: • имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; • имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления. Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование. Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.	П.5 ПБУ 13/2000
<i>Оценка средств целевого финансирования</i>	При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров. При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).	П.6 ПБУ 13/2000 П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006
<i>Использование средств целевого финансирования</i>	Средства могут быть использованы: • на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.); • на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера); • в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; • на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.	
<i>Учет средств целевого финансирования</i>	Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом: • возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», • приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»	П.5, 9 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»	Приказ №66н
КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ		
<i>Определения</i>	Договор займа - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее. Товарный кредит - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу через определенный срок такое же имущество. Коммерческий кредит - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг. Вексель - ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока определенную сумму векселедержателю. Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.	Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008

	Расходы по займам - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.	
<i>Квалификация займов и кредитов</i>	Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа). Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга. Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива расходов порядке, установленном «Стандартом по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов» СТП-МРСК-08-1573.**-**.	Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н
<i>Квалификация инвестиционного актива</i>	Объект признается инвестиционным активом если подготовка объекта к предполагаемому использованию обязательно требует срока строительства, превышающего 12 месяцев. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными. В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с: • осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроектируемой сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию, • приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей), • приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКТР и т.п.). Для целей критериев инвестиционного актива срок строительства определяется в соответствии с плановым сроком создания, либо реконструкции/модернизации актива, указанного в инвестиционной программе с учетом времени выполнения проектно-изыскательных работ (ПИР) на строительство данного актива. Если, с учетом времени фактически сложившихся приостановок в создании объекта, фактический срок строительства составил менее 12 месяцев, капитализированные ранее затраты по займам не пересчитываются, а остаются в составе стоимости объекта.	П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23
<i>Классификация займов и кредитов</i>	Привлеченные заемные средства Общества классифицируются: • по сроку погашения займа, • по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации), • по валюте займа (кредита), • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)). К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не	Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе

	более чем через 12 месяцев. В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются: • обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения), • обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности, • обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев. К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются: • обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты), • обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, • обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга). К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке. К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.	
<i>Реклассификация задолженности по кредитам и займам</i>	Общество производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке: • краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты, • долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней, • по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней, • краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить	П.19 ПБУ 4/99

	возврат основной суммы долга.	
<i>Аналитический учет задолженности по кредитам и займам</i>	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок: • по видам заемных средств; • по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их; • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)); • по договорам.	
<i>Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам</i>	Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается: • на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств, • в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии. Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается: • при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя, • при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.	П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ
<i>Отражение в учете основной суммы займов и кредитов</i>	При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность: • на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной, • на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации: • по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, • по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов. Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности. Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.	П.2, 5 ПБУ 15/2008

<i>Расходы по займам</i>	Расходами по займам являются: • проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), • дополнительные расходы по займам (кредитам). Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008
<i>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)</i>	Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов. В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно). В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).	П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99
<i>Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям</i>	Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).	П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
<i>Проценты (дисконт) по собственным облигациям</i>	Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность. Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).	П.16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
<i>Капитализируемые</i>	Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие	П.9-12 ПБУ 15/2008

<i>проценты</i>	расходы в полном объеме до выполнения условий признания установленных ПБУ 15/2008: • расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, • расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, • начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. Начало капитализации затрат по кредитам и займам – дата выполнения следующих условий впервые: • понесены затраты по данному активу; • понесены затраты по займам; • началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.	
<i>Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</i>	Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществами, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения: • заемные средства специального назначения (целевые займы), • заемные средств общего назначения (нецелевые займы). Заемные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий: • в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования -	П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23

	конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив), • при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получении и использовании заёмных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту. Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов), в т.ч. займы, привлеченные для финансирования инвестиционной программы в целом или текущей деятельности Общества, являются нецелевыми займами. Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционного актива. Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется с применением ставки капитализации к сумме расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную месячную процентную ставку по всем нецелевым займам и определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, за исключением займов, полученных специально для приобретения отдельных объектов инвестиционных активов (целевых займов). В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам. Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к среднемесячной балансовой стоимости инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев. Стоимость объектов инвестиционных активов включает все затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе: • авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительно-монтажные работы по данному объекту, • оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте, • материалы, предназначенные для строительства • суммы процентов, капитализированных в прошлых отчетных периодах. Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется между ними пропорционально средней стоимости инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов).	
Дополнительные расходы по займам (кредитам)	Дополнительными расходами по займам являются: • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, • суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), • иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).	П.3, 8 ПБУ 15/2008

	В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств. К дополнительным расходам, в частности относятся: • вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств, • расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога, • налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств, • расходы на ведение ссудного счета, • иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.). Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства». В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация: • о порядке отнесения актива к инвестиционным активам, • об основных группах инвестиционных активов, • о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам), • о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, • о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, • о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы, • о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций, • о сроках погашения займов (кредитов), • о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).	П.17, 18 ПБУ 15/2008
Недостачи и потери от порчи ценностей		

<i>Квалификация потерь</i>	К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц. Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.	Приказ №94н П.35 Приказа № 119н
<i>Учет потерь</i>	Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.	Приказ №94н
<i>Признание потерь</i>	Потери признаются на момент их выявления.	Приказ №94н
<i>Оценка потерь</i>	Величина потерь определяется в следующем порядке: • по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – по их фактической себестоимости; • по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации); • по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь; • при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин; • при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.	Приказ №94н
<i>Списание потерь</i>	Суммы потерь и недостач списываются: • недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже); • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц - работников Общества - в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба"); • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; • недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 "Прочие доходы и расходы".	Приказ №94н
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса	Прямая норма отсутствует, Уточнение норм Приказа 66н

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
<i>Определения</i>	Оценочное обязательство – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды. Предстоящая реструктуризация деятельности Общества - предстоящее осуществление программы действий, запланированной и контролируемой руководством Общества, существенно изменяющей направления деятельности Общества, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления. Заведомо убыточные договоры - договоры, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения. Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено Обществом в одностороннем порядке без существенных санкций.	П.2, 4, 11 ПБУ 8/2010
<i>Формируемые оценочные обязательства</i>	Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств: • не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества, • не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, • реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др., • заключенных заведомо убыточных договоров, • оплате вознаграждений работникам (оценочные обязательства по выплатам работникам оплачиваемых отпусков, оценочные обязательства по выплатам работникам вознаграждений по итогам работы за квартал, оценочные обязательства по выплатам работникам вознаграждений за общие результаты работы по итогам за год, выплате вознаграждений и компенсаций расходов членам Совета директоров), • других аналогичных обязательств. Порядок учета оценочных обязательств по вознаграждениям работникам (предстоящих отпусков, ежегодных вознаграждений по итогам работы за квартал, год) определен СТП-МРСК-08-1677.01-*** «Стандартом по формированию и использованию в ОАО «МРСК Волги» оценочных обязательств работникам отпускных и вознаграждений». Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении: • резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества, • договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров, • ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов, • оценочных резервов по активам, • планируемого ремонта основных средств,	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010

	• осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства, • налоговых обязательств, • других аналогичных обязательств.	
<i>Квалификация и признание</i>	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязанность на отчетную дату, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует; • уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. Вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 %; • величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на • расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности, • стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества, • прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества. Порядок формирования и бухгалтерского учета отдельных видов оценочных обязательств устанавливается в соответствии с внутренними нормативными документами.	П.5, 8 ПБУ 8/2010
<i>Оценка</i>	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др.	П.15-20 ПБУ 8/2010

	При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего: • если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность, • если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет: • последствия событий после отчетной даты в соответствии с разделом Учетной политики «События после отчетной даты», • риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству, • будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении Обществом соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе Общества величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива. В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Порядок определения ставки дисконтирования устанавливается Обществом в соответствии с внутренними нормативными документами. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.	
<i>Списание, изменение величины оценочного обязательства</i>	При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида. В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества. В случае если в отчетном периоде произошло выбытие объекта основных средств, по которому ранее было признано оценочное обязательство, или условия признания оценочного обязательства более не выполняются, то величина оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества. При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных	П.21-23 ПБУ 8/2010

	операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы). Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть: • увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, • остаться без изменения, • списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства. • Порядок проведения обоснованности признания и величины оценочного обязательства устанавливается Обществом в соответствии с внутренними нормативными документами.	
<i>Условные активы</i>	Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии настоящей Учетной политикой на основании информации, представленной руководителями структурных подразделений, в функции которых входит контроль соответствующего актива.	П.13, 14 ПБУ 8/2010
<i>Условные обязательства</i>	Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания. Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей Учетной политикой на основании информации, представленной руководителями структурных подразделений, в функции которых входит контроль соответствующего обязательства.	П.9, 14 ПБУ 8/2010
<i>Солидарная ответственность по обязательству</i>	В случае если Общество имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, при выполнении условий признания оценочного обязательства. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Общества не является вероятным, относится к условным обязательствам.	П.10 ПБУ 8/2010
<i>Оценочные обязательства</i>	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при	П.11 ПБУ 8/2010

<i>по предстоящей реструктуризации деятельности Общества</i>	выполнении условий признания оценочных обязательств. Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий: • Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум: • затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления, • структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними, • расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества, • время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества, • Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем. Размер и порядок формирования обязательства утверждается руководителем Общества.	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам: • «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты, • «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств: • остаток оценочных обязательств на начало года, • сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году, • сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году, • сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году, • приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования, • остаток оценочных обязательств на конец отчетного года. По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация: • величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода, • сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, • сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде, • списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или	П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н

	• прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства, • увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты), • характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, • ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям. По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация: • характер условного обязательства, • оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению, • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства, • возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства. В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию. Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта. В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению. Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета, составленного ответственным структурным подразделением Общества. В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящей Учетной политикой, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество должно указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается. В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.	
ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ		
<i>Определения</i>	Вознаграждения работникам - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим	ТК РФ

	лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная). Заработная плата (оплата труда работника) — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. Компенсационные выплаты - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера. Стимулирующие выплаты - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты. Компенсации - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами. Добровольные отчисления на социальные нужды - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п. Оплачиваемые перерывы в работе - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе. Оклад (должностной оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Тарифная ставка - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам — обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.	Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»
<i>Квалификация вознаграждения работникам</i>	В составе вознаграждений работникам учитываются: • заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты, • компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.), • выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности: • расходы на лечение, медицинское обслуживание, • добровольное медицинское страхование,	ТК РФ Приказ №94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	• добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, • обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, • оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д., • средства, отчисляемые профсоюзным организациям, • на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу. Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы). К вознаграждениям работникам не относятся: • стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство, • затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство, • возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами, • возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям, • выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Требования настоящего раздела не применяются в отношении: • вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе, • выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).	
<i>Признание в учете вознаграждения работникам</i>	Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей Учетной политикой.	ПБУ 10/99 Приказа № 94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций. Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами. Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности, • имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества, • сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена. Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции. При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке: • если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе, • если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.	
<i>Оценка вознаграждения работников</i>	Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке: • заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществе системами оплаты труда. • размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Общества в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.	Раздел III, VI ч.3 ТК РФ Ст.12 Закона № 212-ФЗ Постановление №184

	• размер страховых взносов устанавливается: • Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24 июля 2009 года №212-ФЗ, • Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184.	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке: • краткосрочные обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества, • краткосрочные обязательства по оплате страховых взносов, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами, • оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства, • излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Дебиторская задолженность». В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация: • величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, • дополнительные начисления за отчетный период, • суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, • суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период, • увеличение величины обязательства в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период (проценты) при применении дисконтирования; • характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины.	Приказ №66н
Доходы		
<i>Определения</i>	Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров. Обычные виды деятельности - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящей Учетной политике.	П.2 – 4 ПБУ 9/99

	Прочие доходы - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).	
<i>Квалификация поступлений доходами</i>	Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц: • сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, 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, • в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком).	П.2 – 4 ПБУ 9/99
<i>Классификация доходов</i>	Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: • доходы от обычных видов деятельности, • прочие доходы.	П.4 ПБУ 9/99
<i>Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности</i>	Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности. К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся: • передача электроэнергии; • технологическое присоединение к электрической сети; • участие в других организациях; • аренда; • прочая продукция (услуги) основной деятельности; • непрофильная продукция (услуги). Перечень видов деятельности, относящихся к прочей продукции (услугам) основной деятельности, а также к непрофильной продукции (услугам) установлен в справочнике «Вид и направление деятельности», утвержденном в составе Учетной политики Общества. Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается. В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе: • Видов деятельности, в рамках которой получен доход, • сегментов.	

	По отдельным видам деятельности в аналитическом учете доходов обеспечивается учет по дополнительным аналитическим признакам, открываемым в развитие вида деятельности, а именно: - По передаче электроэнергии: - По уровням (классам) напряжения; - По технологическому присоединению к электрической сети: - По уровням присоединяемой мощности.	
<i>Оценка доходов по обычным видам деятельности</i>	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров). В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).	П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006

	Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу. Сумма резервов сомнительных долгов на величину выручки не влияет.	
<i>Порядок признания доходов по обычным видам деятельности</i>	Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: • Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. • если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".	П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008 Пар.16 МСФО (IAS) 18
<i>Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии</i>	Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на дату подписания сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерениях) в разрезе потребителей.	
<i>Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети</i>	Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта оказанных услуг по технологическому присоединению к сети (акта об осуществлении технологического присоединения). В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.	
<i>Особенности признания выручки в учете комитента по</i>	При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат: • дата перехода права собственности;	П.12 ПБУ 9/99

<i>договорам комиссии (агентским договорам)</i>	• дата утверждения отчета комиссионера; • дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).	
<i>Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера</i>	Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера. Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.	П.12 ПБУ 9/99
<i>Квалификация прочих доходов</i>	В составе прочих доходов Обществ учитываются доходы по перечню, установленному Положением ОАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе: • Видов прочих доходов; • мест возникновения затрат; • Сегментов; • статей прочих доходов (справочник «Статьи прочих доходов», утвержденный в составе Учетной политики Общества)	П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н
<i>Оценка прочих доходов</i>	Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке: • Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности. • Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. • Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.	

	• Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества. • Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. • Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. • Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.	
<i>Порядок признания прочих доходов</i>	Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке: • поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами, • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником, • суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, • суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка, • дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты. • прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. • иные поступления - по мере образования (выявления).	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99
<i>Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии</i>	Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов. Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии, либо на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта). Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.	
<i>Раскрытие информации в</i>	В отчете о финансовых результатах доходы Обществ за отчетный период отражаются с подразделением на	П.18-20 ПБУ 9/99

<i>отчетности</i>	выручку и прочие доходы. В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящей Учетной политике. Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы». Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда: • соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, • доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ. В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы: • доходы от реализации основных средств, • доходы от реализации квартир, • доходы от реализации материально-производственных запасов, • доходы от реализации ценных бумаг; • доходы от реализации валюты, • доходы от реализации нематериальных активов, • доходы от реализации других активов В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация: • общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, • доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями, • способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом.	
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
<i>Определения</i>	Затраты на производство – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества. Калькуляция – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц). Калькуляционная единица – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление себестоимости. Незавершенное производство - Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.	П.63 Приказа 34н

	Объекты калькулирования – отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется. Объекты учета затрат - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции). Себестоимость работ, услуг, продукции – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.	
<i>Допущения</i>	Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.п. Таким образом, расходы - это уменьшение активов или увеличение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с распределением прибыли между акционерами.	Норма отсутствует
<i>Квалификация затрат на производство</i>	В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности. При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат: • основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного Общества; • вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; • общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества; • общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом; • обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.	П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н
<i>Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство</i>	В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе: • обычных видов деятельности; • экономических элементов затрат; • мест возникновения затрат (МВЗ), • сегментов, • договоров, • этапов работ по технологическому присоединению (для вида деятельности – технологическое присоединение). В управленческом учете дополнительно обеспечивается детализация затрат по виду деятельности «Технологическое присоединение к электрической сети» по уровням присоединяемой мощности. Для целей формирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат (МВЗ) («Справочник мест возникновения затрат», утвержденный в составе Учетной политики Общества).	П.4, 8- 10 ПБУ10/99

	Учет расходов на прочую продукцию (услуги) дополнительно ведется в разрезе заказов. Для целей обособления учета расходов под заказом понимаются работы, услуги основного и вспомогательных производств, выделенные в отдельные объекты учета и калькулирования себестоимости. В Обществе в целях бухгалтерского учета, а также в целях составления бухгалтерской отчетности применяется классификация по экономическим элементам затрат. Классификатор экономических элементов затрат имеет иерархическую структуру («Справочник элементов затрат», утвержденный в составе Учетной политики Общества). Верхний уровень иерархии предусматривает группировку расходов по следующим элементам затрат: • Материальные затраты; • Затраты на оплату труда; • Отчисления на социальные нужды; • Амортизация; • Прочие затраты. По способу включения в себестоимость объекта затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) затраты делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты. Прямые затраты — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами исходя из технологического процесса выполнения работ (оказания услуг) и из функциональности затрат. Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект такие затраты признаются прямыми распределяемыми и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами исходя из технологического процесса выполнения работ (оказания услуг) и из функциональности затрат. К косвенным затратам, относятся затраты, не связанные непосредственно с (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем исходя из технологического процесса выполнения работ (оказания услуг) и из функциональности затрат.	
<i>Признание расходов (затрат). Общие положения</i>	Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: • расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; • сумма расхода может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.	П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99

	Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации. Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат: • основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Общества; • вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; • общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (расходы АУП филиалов); • общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом; • обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества (таких как: жилищно-коммунальное хозяйство (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); столовые и буфеты; дома отдыха и прочие обслуживающие производства и хозяйства). Для целей первичного учета затрат (в зависимости от используемых информационных учетных систем) используются счета учета затрат по обычным видам деятельности в рамках диапазона счетов 20 – 38.	
<i>Оценка расходов (затрат). Общие положения</i>	Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.	П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006

	Для оценки расходов и кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары). В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).	
<i>Затраты на основное производство</i>	Затраты на основное производство учитываются в соответствии с «Регламентом учета затрат и себестоимости продукции, работ и услуг» Р-МРСК-08-539.**-** При этом в отношении калькулирования услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрической сети применяется попроцессный (простой) метод учета затрат и калькулирования себестоимости услуг. В качестве объекта калькулирования по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрической сети принимается вид деятельности. В составе затрат на основное производство учитываются: • прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты). Номенклатура прямых производственных затрат устанавливается Обществом в соответствии с внутренними нормативными документами, • оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по конкретному виду деятельности, заказу, либо иному объекту калькулирования, • затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства, • часть общепроизводственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения. Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н

	услуг, завершенной производством продукции и стоимость незавершенного производства. Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов). Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство».	
<i>Затраты на вспомогательное производство</i>	В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих: • обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.); • транспортное обслуживание; • ремонт основных средств; • изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.; • и т.п. В частности, к вспомогательным производствам могут относиться следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др. Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету ведется по видам производств, группам основных средств, видам деятельности, МВЗ, элементам затрат, источникам средств. В составе затрат вспомогательного производства отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и общепроизводственные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. Таким образом, косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, собираются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства (в качестве прямых или общепроизводственных затрат), обслуживающих производств и хозяйств, в себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг прямым счетом. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели (нормо-часы, тонно-километры, кВт/ч электроэнергии и т.п.), сумма основной заработной платы производственных рабочих, сметные ставки и т.п. Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения. Отдельные виды вспомогательных производств могут иметь незавершенное производство. Способы учета и распределения отдельных затрат вспомогательного производства закрепляются в локальных нормативных документах Общества.	
<i>Общепроизводственные затраты</i>	В составе общепроизводственных затрат (ОПР) учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. К общепроизводственным затратам относится часть производственных затрат, которые являются косвенными по отношению к объектам калькулирования (видам деятельности). Общепроизводственные затраты включают, в том числе, затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества.	Приказ №94н

	Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат. Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат, сегментов, элементов затрат. По окончании отчетного периода общепроизводственные расходы каждого филиала распределяются и списываются на себестоимость выполненных им работ (услуг) по статьям расходов видов деятельности: «Себестоимость услуг по передаче электроэнергии», «Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети», «Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию сетей сторонних организаций», «Себестоимость строительно-монтажных работ для сторонних организаций» и «Себестоимость прочих услуг промышленного характера». За базу распределения общепроизводственных расходов структурных подразделений основного производства принимаются прямые затраты на заработную плату, произведенные для осуществления того или иного вида деятельности, в порядке, установленном «Регламентом учета затрат и себестоимости продукции, работ, услуг» Р-МПСК-08-539.**-**.	
<i>Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)</i>	В составе общехозяйственных расходов (ОХР) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом. В состав общехозяйственных расходов не включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества. Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат. Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат сегментов, элементов затрат. В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи» и распределяются по обычным видам деятельности: услуг по передаче и распределению электрической энергии, услуг по технологическому присоединению к сети, услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов электросетевого комплекса, выполнения строительно-монтажных работ, от предоставления актива в аренду. Таким образом, на субсчете 90.Х «Управленческие расходы» реализуется аналитический учет в разрезе видов деятельности. Системно калькулируется фактическая (неполная) производственная себестоимость калькуляционной единицы. Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально себестоимости работ, услуг, уменьшенных на величину затрат, связанных с приобретением электроэнергии для компенсации потерь, оплаты услуг ОАО «ФСК ЕЭС» и распределительных сетевых компаний по данным видам деятельности и по географическим сегментам.	Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99
<i>Затраты обслуживающих производств и хозяйств</i>	В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества: • жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); • столовых и буфетов; • домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.	Приказ №94н

	В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" по каждому обслуживаемому производству и хозяйству (по видам деятельности, МВЗ, элементам затрат). Способы учета и распределения затрат обслуживающих производств и хозяйств закрепляются в соответствии с внутренними нормативными документами Общества. По виду деятельности «общественное питание» порядок учета регламентирован «Инструкцией по учету доходов и расходов общественного питания ОАО «МРСК Волги»» И-МРСК-08-1352.**-**.	
<i>Коммерческие расходы</i>	В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями. В бухгалтерском учете на уровне субсчетов обеспечивается следующая детализация коммерческих расходов по видам деятельности: • Коммерческие расходы, связанные с деятельностью по передаче электроэнергии; • Коммерческие расходы, связанные с деятельностью по технологическому присоединению; • Коммерческие расходы по прочим видам деятельности; • Коммерческие расходы на рекламу и продвижение услуг. Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода. Аналитический учет коммерческих расходов ведется по МВЗ, сегментам, элементам затрат.	Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99
<i>Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)</i>	Незавершенное производство оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости исходя из размера затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.	Приказ №94н П.64 Приказа №34н
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о величине остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») на отчетную дату.	Приказ №66н П.61 Приказа №34н
РАСХОДЫ		
<i>Определения</i>	Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений. Прочие расходы - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, возникающие как	П.2-5 ПБУ 10/99

	последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).	
<i>Квалификация расходов</i>	Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Не признается расходами Общества выбытие активов: • в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; • в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в погашение кредита, займа, полученных Обществом; • в качестве предоставленного займа.	П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н
<i>Классификация расходов</i>	Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: • расходы по обычным видам деятельности, • прочие расходы.	П.4 ПБУ 10/99
<i>Состав расходов по обычным видам деятельности</i>	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.	П.5, 7-10 ПБУ 10/99
<i>Состав прочих расходов</i>	Состав прочих расходов определен в «Справочнике прочих расходов», утвержденном в составе Учетной политики Общества. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе: • Видов прочих расходов; • Сегментов, видов деятельности, периодов возникновения расходов.	П.11 ПБУ 10/99
<i>Признание расходов (общие положения)</i>	Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества: • с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов); • путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы	П.19 ПБУ 10/99

	обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем; • по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов; • независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; • когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.	
<i>Оценка расходов по обычным видам деятельности</i>	Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящей Учетной политики.	П.6 ПБУ 10/99
<i>Оценка прочих расходов</i>	Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке: • величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для признания расходов по обычным видам деятельности, • расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты, • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом, • дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, • суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, • прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. • расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.	П.14, 15 ПБУ 10/99
<i>Отражение расходов на счетах бухгалтерского</i>	Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):	Приказ №94н

<i>учета</i>	• «Себестоимость продаж»; • «Расходы на продажу»; • «Управленческие расходы».	
<i>Раскрытие информации в отчетности</i>	В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на: • себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, • коммерческие расходы, • управленческие расходы, • прочие расходы. В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов. В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: • расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, • изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году, • расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.). Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов. Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.	П.20-23 ПБУ 10/99
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ		
<i>Определения</i>	Разница – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах (П.3 ПБУ 18/02). Постоянные разницы – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов (П.4 ПБУ 18/02). Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового обязательства, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде. Постоянные вычитаемые разницы (ПВР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового актива, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15 , 22 ПБУ 18/02

	Постоянное налоговое обязательство (ПНО) – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02). Постоянный налоговый актив (ПНА) - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02) Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах (П.8 ПБУ 18/02). Временные разницы образуются тогда, когда в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения не совпадает момент или период признания доходов и расходов. При этом оценка (размер) дохода или расхода в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает. Отложенный налог на прибыль – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.9 ПБУ 18/02). Вычитаемые временные разницы (ВВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.11 ПБУ 18/02). Отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.14 ПБУ 18/02). Налогооблагаемые временные разницы (НВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.12 ПБУ 18/02). Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.15 ПБУ 18/02). Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения.	
<i>Объект, в отношении которого определяются разницы</i>	Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики, налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества в целях налогообложения П-МРСК-08-041.**-**	П.3 ПБУ 18/02

	Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом самостоятельно в ходе анализа хозяйственных операций.	
<i>Классификация разниц</i>	Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как: • постоянные разницы, • временные разницы. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.	П.3 ПБУ 18/02
<i>Аналитический учет постоянных и временных разниц</i>	ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто. Система аналитического учета постоянных и временных разниц определена в Учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК Волги» П-МРСК-08-041.**-**.	П.3 ПБУ 18/02
<i>Квалификация постоянной разницы</i>	В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях: • учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.); • учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ; • признания расходов в налоговом учете, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата; • передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов; • наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения; • возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.	П.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ
<i>Квалификация временной разницы</i>	Разница квалифицируется Обществом как временная, если: • доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; • доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме;	Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02

	• имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.	
<i>Классификация временных разниц</i>	Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях когда: • в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах, • в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде. Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы возникают в случаях когда: • в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде, • в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.	П.10,12 ПБУ 18/02
<i>Квалификация отложенного налога на прибыль</i>	Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль: • либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, • либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.	П.9 ПБУ 18/02
<i>Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива</i>	Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается, постоянное налоговое обязательство. Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы». Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Вычитаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль. Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов. Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем. Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде. В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 "Прибыли и убытки").	
<i>Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства</i>	Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных	П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	периодах. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разницы, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов. Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.	
<i>Оценка текущего налога на прибыль</i>	Текущий налог на прибыль в Обществе определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по информации из бухгалтерского учета. Сумма условного расхода определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок расчета текущего налога на прибыль Общества закреплён в Учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК Волги» П-МРСК-08-041.**-**.	П.20-22 ПБУ 18/02
<i>Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности</i>	Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога. В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:	П.23-25 ПБУ 18/02

	• условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, • постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, • постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, • суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, • причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом, • суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.	
РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ		
<i>Общие положения</i>	Забалансовый учет – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.	Приказ №94н
<i>Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах</i>	На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств: • арендованные основные средства (в том числе по лизингу); • товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; • материалы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию; • оборудование, принятое для монтажа; • бланки строгой отчетности; • списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; • обеспечения обязательств и платежей полученные; • обеспечения обязательств и платежей выданные; • Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации; • Специальная оснастка и специальная одежда со сроком службы меньше 12 месяцев в эксплуатации; • Активы стоимостью в пределах установленного лимита в эксплуатации; • Автомобильные шины в эксплуатации; • Нематериальные активы, принятые в пользование; • Расчеты с контрагентами по пластиковым картам.	Приказ №94н

<i>Момент отражения объектов на забалансовых счетах</i>	Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество. Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора. Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.	Приказ №94н
<i>Оценка объектов, учитываемых за балансом</i>	Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг). Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях). Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи. Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца. Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.	Приказ №94н
<i>Порядок учета на забалансовых счетах</i>	Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.	Приказ №94н
<i>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</i>	В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах: - информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами: - По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений; - о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек; - сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он	Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011

	отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается. • информация, связанная с передачей имущества в залог: • факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществу для ведения обычной деятельности; • стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы; • информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно); • информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечения в форме поручительств третьих лиц: • о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства; • об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества). • информация, связанная с получением имущества в залог: • факт получения имущества; • стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества; • вид полученного имущества; • договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществу; • иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.	
--	---	--

Приложение 1

к приказу № _____ от «___» декабря 2013г.
об учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК
Волги».

**Учетная политика в целях налогообложения
ОАО «МРСК Волги» на 2014 год**

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика для целей налогообложения - это выбранная Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Настоящая Учетная политика призвана:

обеспечить единство методики при организации и ведении налогового учета, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества, а так же дочерних и зависимых обществ (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

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, природоохранным законодательством.

Налоговый учет ведется без счетов налогового учета на счетах бухгалтерского учета (в разрезе аналитических статей затрат с использованием признака налогообложения) и в аналитических регистрах налогового учета в соответствии со статьями 313-333 Налогового Кодекса Российской Федерации. Аналитические налоговые регистры ведутся в случае, если бухгалтерский учет не позволяет сформировать необходимых данных для налогового учета.

Под понятием «ведение налогового учета» в целях определения налогооблагаемой базы понимается систематизация данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговый учет осуществляется на принципах последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому, непрерывности отражения объектов учета в хронологическом порядке.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства или применяемых методов учета. Все принимаемые изменения отражаются в учетной политике для целей налогообложения и применяются с начала нового налогового периода.

В случае изменения нормативных и законодательных актов и возникновения противоречий между ними и данной учетной политикой, действуют положения нормативных и законодательных актов со дня их вступления в силу. В таких случаях, в учетную политику предприятия в целях налогообложения вносятся необходимые изменения.

Изменение учетной политики предприятия в целях налогообложения допускается также в случае изменения применяемых методов налогового учета с начала следующего года.

При осуществлении новых видов деятельности в учетную политику предприятия в целях налогообложения вносятся необходимые дополнения.

В целях сопоставимости данных все изменения в учетную политику предприятия в целях налогообложения вводятся с начала налогового периода (отчетного года) за исключением случаев, когда нормативными актами вводятся новые нормы, которым придается обратная сила.

Филиалы, осуществляющие обработку документов в КИСУ «ИКАР», данные для формирования налоговой базы по налогу на прибыль формируют на счетах бухгалтерского учета с последующей корректировкой путем расчета регистров налогового учета в соответствии с положениями главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации и настоящей учетной политикой. Аналитический учет постоянных и временных налогооблагаемых разниц ведется обособленно на вспомогательных счетах модели «Учет разниц по ПБУ 18». Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета, отражаются также на вспомогательных счетах модели «Учет разниц по ПБУ 18».

Филиалы, осуществляющие обработку документов с применением иных программных продуктов, осуществляют ведение налогового учета по форме аналитических регистров налогового учета, используемых в каждом конкретном программном продукте в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и настоящей учетной политикой.

Регистры налогового учета разрабатываются Обществом самостоятельно с учетом рекомендаций Федеральной Налоговой службы Российской Федерации.

Для обобщения информации в целях формирования налоговой декларации используется Итоговый регистр «Регистр фактических доходов и расходов, учитываемых в бухгалтерском учете и корректировка для расчета налогооблагаемой прибыли текущего отчетного (налогового) периода»

Согласно данному регистру формируется налогооблагаемая база по налогу на прибыль на основании всех доходов и расходов, учтенных в бухгалтерском учете, а также их корректировок исходя из данных налогового учета. При этом данные корректировки формируют в бухгалтерском учете постоянные налоговые активы (ПНА), постоянные налоговые обязательства (ПНО), отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы), с выделением администратора по каждому платежу.

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

Формирование налоговой базы, исчисление налогов, составление налоговой отчетности по отдельным федеральным налогам, налогам субъектов Российской Федерации, местным налогам, исчисляемым филиалами ОАО «МРСК Волги» согласно действующему законодательству, осуществляется непосредственно бухгалтерской службой филиалов ОАО «МРСК Волги».

К таким налогам и платежам относятся:

- налог на имущество;
- налог на доходы физических лиц;
- страховые взносы во внебюджетные фонды: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, а также в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- взнос на обязательное страхование от несчастных случаев;
- водный налог;
- земельный налог;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- транспортный налог;
- государственная пошлина.

Уплата местных и территориальных налогов осуществляется казначействами филиалов по заявкам отделов налогового учета филиалов.

Уплата налогов и платежей по производственным отделениям филиала Саратовские РС осуществляется казначейством исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» по заявкам, полученным от бухгалтерской службы производственного отделения.

Формирование сводной налоговой базы, исчисление налогов, составление налоговой отчетности по федеральным налогам, исчисляемым ОАО «МРСК Волги» согласно действующему законодательству, осуществляется Отделом налогового учета Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги». Уплата данных централизованных налогов производится казначейством исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» согласно заявкам Отдела налогового учета Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

К таким налогам относятся:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость.

Сводные данные для налогового учета на предприятии формируются Департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, который возглавляет главный бухгалтер - начальник департамента. Организация налогового учета осуществляется на основе Положения о Департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности, должностных инструкций работников Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а так же отделов, входящих в состав Департамента.

Налоговый учет в ОАО «МРСК Волги» ведется на основе данных первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справку бухгалтера. Применяемые формы первичных учетных документов утверждены законодательными актами в РФ, учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета. Так же дополнительно ведутся аналитические регистры, расчеты, разработочные таблицы, необходимые для расчета налоговой базы.

Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах (аналитических регистрах налогового учета) в электронном и бумажном виде.

Взаимоотношения со структурными подразделениями Общества регламентированы Положениями о Департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Сроки представления документов (регистров, справок), необходимых для исчисления налоговой базы и расчета налогов и сборов регламентируются графиком представления отчетности, утверждаемым приказом руководителя. Ответственность за своевременное и правильное составление указанных документов определяется настоящим Приказом.

По налогам и сборам, сверка расчетов и задолженности с налоговыми органами и внебюджетными фондами производится в следующем порядке:

по налогам, начисляемым в филиалах – главными бухгалтерами филиалов, по налогам и сборам, начисляемым централизованно, зам. главного бухгалтера – начальником отдела налогового учета.

Налоговая отчетность хранится на бумажном носителе и в электронном виде.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за полноту, достоверность и своевременность исчисления налогов и сборов Обществом в соответствии с законодательством несет генеральный директор.

Ответственность за полноту и достоверность налогов, исчисляемых и уплачиваемых исполнительным аппаратом Общества, а так же по централизованным налогам, настоящим Приказом возложена на главного бухгалтера Общества.

Ответственность за полноту, достоверность и своевременность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами Общества, а так же за полноту и достоверность передаваемой налогооблагаемой базы по централизованным налогам настоящим Приказом возлагается на директоров и главных бухгалтеров филиалов. Ответственность за своевременное представление заявок на уплату налогов, исчисляемых филиалом, несет главный бухгалтер филиала.

Составление налоговых деклараций основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Отвечают за правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в налоговых регистрах несут исполнители исходя из выполняемых функций и должностных обязанностей.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

3.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

В соответствии с положениями п.1 ст.272 НК РФ расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Расходы по договорам, которыми предусмотрено получение доходов в течение более одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются равномерно в течение периода, к которому такие расходы относятся.

В целях налогового учета применяется следующая классификация видов деятельности Общества по производству и реализации товаров (работ, услуг):

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- осуществление функций по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;
- осуществление контроля за безопасным обслуживанием электрических установок у потребителей, подключенных к электрическим сетям Общества;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- обеспечение работоспособности и исправности оборудования электрических сетей в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение технического обслуживания, диагностики, ремонта электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства;
- осуществление операций с ценными бумагами;
- аренда зданий, сооружений, оборудования, машин и механизмов;
- деятельность объектов обслуживающих производств и хозяйств;
- реализация прочего (не амортизируемого) имущества;
- реализация имущественных прав (за исключением прав требования);
- реализация прав требования;
- иные виды деятельности, осуществляемые в соответствии с Уставом Общества и не запрещенные законом.

Для целей налогообложения убытки финансово-хозяйственной деятельности Общества, понесенные в предыдущих налоговых периодах, подлежат перенесению на будущее.

Убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25 НК РФ в предыдущих налоговых периодах, уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка. Сумма убытка переносимого на будущее, исчисленного в соответствии с гл. 25 НК РФ, отражается в справке по

налоговому учету. Учет и списание убытков отражается в регистре по учету убытка, переносимого на будущее.

Для целей налогообложения прибыли убытки обслуживающих производств и хозяйств перенесению на будущее согласно ст. 275.1 НК РФ не подлежат.

Для целей налогообложения прибыли убытки от реализации земельных участков приобретенных из земель, находившихся в государственной или муниципальной собственности, по договорам заключенным в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г., списываются равными долями в течение 5 лет с даты их реализации.

В отношении операций, по которым в соответствии с гл. 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядка учет прибыли и убытка, ведется раздельный учет доходов (расходов).

К таким операциям относятся:

операции, связанные с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ст. 275.1 НК РФ);

операции, связанные с уступкой (переуступкой) права требования (ст. 279 НК РФ);

операции с ценными бумагами (ст. 280 НК РФ);

операции с амортизируемым имуществом (ст. 323 НК РФ).

При этом прибыль от осуществления таких операций увеличивает прибыль организации отчетного (налогового) периода, а убыток принимается к налоговому учету в особом порядке, установленном НК РФ.

Датой признания внереализационного дохода в виде списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признается последний день того отчетного (налогового) периода, в котором истекает этот срок.

Основанием для списания кредиторской задолженности и включения ее в состав внереализационных доходов является наличие приказа (распоряжения) руководителя.

Датой признания внереализационного расхода в виде списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признается последний день того отчетного (налогового) периода, в котором истекает этот срок.

Датой признания внереализационного расхода в виде списанной дебиторской задолженности в связи с ликвидацией организации-должника признается дата внесения в ЕГРЮЛ записи о ее ликвидации.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в налоговом регистре «Регистр фактических доходов и расходов, учитываемых в бухгалтерском учете и корректировка для расчета налогооблагаемой прибыли текущего отчетного (налогового) периода» в формате Excel в электронном виде и на бумажном носителе.

Основание: ст. 271, 272, п. 2 ст. 274, 283, 313 НК РФ.

3.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам от реализации, 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 последний день отчетного (налогового) периода.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

Учитывая, что в соответствии с условиями договоров об оказании услуг по передаче электрической энергии расчетным периодом является месяц, датой получения доходов за оказанные услуги по передаче электрической энергии признается последний день расчетного периода (месяца);

Датой получения дохода от выполнения услуг по технологическому присоединению признается дата акта выполненных работ (оказанных услуг).

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.

Датой реализации для целей налогообложения недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

3.2.2. Доходы от реализации акций, не обращающихся на организованном рынке ЦБ, определяются исходя из расчетной цены, определенной на основании заключения независимого оценщика.

Основание: Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ, утвержденный Приказом ФСФР России от 09.11.2010г. № 10-66/пз-н.

3.3 УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

3.3.1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ

К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ непосредственно относящихся к определенному виду производства продукции, выполнению работ, оказанию услуг при первичном признании;

расходы на оплату труда персонала непосредственно, участвующего в процессе производства продукции, (товаров), выполнения работ, оказания услуг;

платежи по обязательному пенсионному страхованию, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам (и сооружениям), непосредственно используемым при производстве продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

Общество при оказании услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитывает в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

По отдельным видам деятельности, при формировании остатков незавершенного производства на счетах учета распределение прямых расходов, осуществляется по правилам, установленным отдельным локальным актом.

Основание: ст. 253 п. 2, ст. 260, ст. 262, 263, пп.2 п. 1 ст. 264, п.п. 12 п. 1 ст. 263, п.п. 22,23,28 п. 1 ст. 263, ст. 272, п.1 ст.318, ст. 320 НК РФ.

3.3.2. РАСХОДЫ ПО ТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Стоимость приобретения товаров формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением товаров (транспортные расходы на доставку товаров, затраты на хранение, посредническое вознаграждение, связанное с приобретением товаров и т.п.).

Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации.

Расходы текущего месяца подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров.

Все остальные расходы текущего месяца (не формирующие стоимость приобретения) признаются косвенными расходами и уменьшают доходы текущего месяца.

Основание: ст. 253 п. 2, ст. 260, 263, п.п. 1 п. 1 ст. 264, п.п. 2 п. 1 ст. 264, п.п. 2 п. 1, п.2 ст. 263, ст. 272, п.1 ст.318,ст. 320, пп.48 п.1 ст.264 НК РФ.

3.3.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

При списании сырья, материалов и товаров применяется метод оценки по средней стоимости.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

Основание: ст.254 НК РФ.

3.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ И СОЗДАНИЕМ ОБЪЕКТОВ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Первоначальная стоимость объектов основных средств, создаваемых хозяйственным способом (самим филиалом или принимаемая от другого филиала АО), определяется как сумма фактических затрат, за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

В сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются суммовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на имущество.

Расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 10 % (30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также 10 % (30% в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 настоящего Кодекса, включаются в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода.

При использовании указанного права соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в соответствующие амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости отнесенных в

состав расходов отчётного (налогового периода), а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, изменяют первоначальную стоимость объектов за вычетом 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) таких сумм.

Амортизационная премия не применяется в отношении основных средств, полученных безвозмездно, а также по капитальным вложениям в арендуемое имущество или в основные средства, являющиеся предметом договора лизинга.

В случае если основное средство, в отношении которого при вводе в эксплуатацию в расходы были включены капитальные вложения в виде 10% (30%) амортизационной премии, реализовано ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым, суммы расходов, ранее включенные в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

Основание: ст.250, 256, 257,258, 277 НК РФ.

3.3.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

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

В отношении амортизируемых основных средств, принятых на учет до 1 января 2014 г. и используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

Под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации (п.1 ст. 259.3 НК РФ).

Документом, подтверждающим работу основных средств в условиях агрессивной среды или в многосменном режиме, является ежемесячно составляемый перечень объектов, учитываемых в течение данного месяца в составе работающих в условиях агрессивной среды или повышенной сменности (Письмо Минфина России от 14.10.2009г. № 03-03-05/182), утвержденный и подписанный заместителями генерального директора - директорами филиалов, а так же директорами ПО филиала «Саратовские РС». Списки утверждаются по каждому филиалу ОАО «МРСК Волги» и ПО филиала «Саратовские РС» отдельно.

Специальный коэффициент 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, которые были приняты на учет до 1 января 2014 года.

В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности (п.1 ст. 259.3 НК РФ), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при учете предметов лизинга по условиям договора на балансе лизингополучателя, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3. При этом указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент их ввода в эксплуатацию, не превышает 40 000 рублей.

Для целей налогообложения прибыли капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованные объекты в соответствии с [классификацией](#) основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Основание: ст.258, 259 НК РФ.

3.3.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В случае если в результате произведённых расходов на НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права в соответствии с п.3 ст.257 НК РФ, признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации по правилам п.2 и п.5 ст.258, с учётом положений п.3 ст.259 Кодекса.

Не включаются в состав амортизируемого имущества объекты нематериальных активов, первоначальная стоимость которых не превышает 40 000 руб. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию, за исключением расходов на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ и обновление программ для ЭВМ и баз данных, которые включаются в состав прочих расходов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации нематериальных активов, (включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр) и другие аналогичные работы, включаются в состав внереализационных расходов.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

В случае заключения лицензионного соглашения на право пользования недрами (получения лицензии) стоимость лицензии согласно п.1 ст.325 НК РФ учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Основания: п. 1 ст. 256, п. 3 ст. 257, п. 2 ст. 258, п.п. 26 ст. 264, п.п.8 п.1 ст.265 НК РФ.

3.3.7. РАСХОДЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ (ВЫБЫТИИ) ЦЕННЫХ БУМАГ

Порядок отражения в налоговом учете операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

К ценным бумагам относятся акции других предприятий, облигации, векселя, складские свидетельства, государственные и муниципальные ценные бумаги.

Для целей налогообложения принимается фактическая цена сделки с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Предельное отклонение цен устанавливается в размере 20% в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги. При этом минимальная величина данного интервала равна расчетной цене ценной бумаги, уменьшенной на 20%, а максимальная величина - расчетной цене ценной бумаги, увеличенной на 20%.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Расчетная цена ценной бумаги определяется как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке.

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 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.

Основание: Ст. 280 НК РФ, Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ, утвержденный Приказом ФСФР России от 09.11.2010г. № 10-66/пз-н.

3.3.8. УЧЕТ ИНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

1. Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные работы (оказанные услуги) следует учитывать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были составлены документы, подтверждающие выполнение работ (услуг).

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

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.

В случае заключения дополнительных соглашений к договору, в соответствии с которыми изменяется количество застрахованных лиц, программа страхования застрахованных работников, размер страховой суммы для одного или нескольких работников, дополнительная страховая премия может быть учтена в составе расходов для целей налогообложения прибыли. (МФ РФ от 04.12.2008г. - ответ на запрос ОАО «МРСК Волги»).

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

4. Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на последнее число отчетного (налогового) периода с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

В случае если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается на балансе у лизингополучателя, датой осуществления расходов в виде лизинговых платежей признается дата платежа, предусмотренная условиями договора (графиком лизинговых платежей).

5. К расходам на рекламу относятся расходы на оказание услуг по размещению информационных сообщений в периодических печатных изданиях, специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного характера, или сопровождающихся пометкой "реклама" или пометкой "на правах рекламы".

6. Расходы на приобретение права на земельные участки по договорам заключенным в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г.

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются:

расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;

расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

В качестве продавца земельного участка при заключении договоров купли-продажи выступает исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления (ст. 38 Земельного Кодекса РФ).

Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией и учитываются для целей налогообложения равномерно в течение 5 лет.

Если земельные участки, приобретенные для целей капитального строительства объектов ОС на этих участках, приобретались из земель, находящихся в собственности юридических или физических лиц, расходы, связанные с приобретением таких земельных участков, для целей налогообложения не учитываются.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает 5 лет, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

Данные правила применяются также в отношении порядка признания расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Основание: ст.264, 264.1 НК РФ.

7. Для целей налогообложения расходы по уплате государственной пошлины при реализации амортизируемого имущества включаются в состав прочих расходов.

Основание: ст. 264 НК РФ.

3.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется согласно заключенным договорам.

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается по займам (кредитам), полученным в рублях, равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной согласно п.1 ст. 269 НК РФ, по займам (кредитам), выданным в иностранной валюте - исходя из ставки, предусмотренной п.1 ст.269 НК РФ.

В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

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

Основание: п.1 ст. 269 НК РФ.

Положительные суммовые разницы по доходам (расходам) от реализации включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент погашения задолженности.

3.4.1. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ

Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Не создаются резервы:

под предстоящие ремонты основных средств;

по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

под обесценение ценных бумаг;

под снижение стоимости материальных ценностей;

на предстоящую оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет;

на формирование предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Основание: ст. 266, НК РФ.

3.5. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

3.5.1. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога на прибыль, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

3.5.2. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится по месту нахождения головной организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации по месту нахождения одного из обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

При этом ответственными подразделениям ОАО «МРСК Волги» являются:

по Саратовскому региону – головная организация,

по Самарскому региону - филиал «Самарские распределительные сети»,

по Ульяновскому региону – филиал «Ульяновские распределительные сети»,

по Оренбургскому региону - филиал «Оренбургэнерго».

по Пензенскому региону – филиал «Пензаэнерго»,

по Чувашской республике – филиал «Чувашэнерго»,

по республике Мордовия – филиал «Мордовэнерго»,

4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4.1. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общество уплачивает НДС в общеустановленном порядке.

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

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

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

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

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Основание: ст.146 п. 1 НК РФ.

4.1.1. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Общество применяет льготный режим налогообложения и не пользуется правом отказа по освобождению обложения налогом на добавленную стоимость операций, указанных в п. 3 настоящей статьи.

Основание: ст. 149 НК РФ

Льготный режим налогообложения применяется:

при реализации лома и отходов черных и цветных металлов;

при оказании услуг, по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

при реализации жилых домов, жилых помещений, а так же долей в них; при реализации ценных бумаг и иных операций.

4.1.2. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НДС

Ведение раздельного учета при исчислении НДС осуществляется с целью достоверного определения показателей, необходимых для полноты исчисления указанного налога.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению, а так же операций, которые не являются объектом обложения НДС на основании п. 2 ст. 146 НК РФ, путем выделения в первичных учетных документах (счетах, накладных, актах приема-передачи и т.д.) записи НДС не облагается, а так же обособлением в регистрах синтетического учета, операций, подлежащих и не подлежащих обложению НДС.

При реализации товаров (работ, услуг), не являющихся объектом налогообложения (Письмо Минфин РФ № 03-07-09/102 от 02.08.2012 г.), а также при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) счета-фактуры не выставляются.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета сумм налога, предъявленного продавцами, по приобретенным товарам (работам, услугам), используемых как в облагаемых, так и в необлагаемых налогом на добавленную стоимость операциях. Суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), включая основные средства и нематериальные активы, имущественные права, отражаются в аналитике рабочего плана счетов на отдельных субсчетах к счету 19:

«НДС по товарам, работам, услугам для использования в деятельности, облагаемой НДС»;

«НДС по товарам, работам, услугам для использования в деятельности, не облагаемой НДС».

Основание: ст. 170 п. 4 НК РФ.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию товаров, работ, услуг, как, подлежащих обложению так и не подлежащих обложению (освобожденных от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

Под совокупными расходами, связанными с реализацией, не облагаемой НДС, следует понимать как сумму прямых, так и сумму части косвенных расходов, относящихся к данной реализации.

При этом к прямым расходам, относятся расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией товаров, (работ, услуг) необлагаемой НДС.

В связи с невозможностью определения косвенных расходов, относящихся к, реализации необлагаемой НДС, их величина формируется расчетным методом, исходя из доли, определяемой как отношение стоимости, не облагаемой НДС реализации к общему показателю величины реализации (без НДС) в данном налоговом периоде

Основание: Письмо ФНС РФ № ШС-6-3/827 от 13.11.2008 г., Письмо Минфин РФ № 03-07-07/26 от 01.04.2009 г., Письмо ФНС № КЕ-4-3/4475 от 22.03.2011г., Письмо ФНС РФ № ЕД-4-3/12919@ от 03.08.2012г., Письмо Минфин РФ № 03-07-07/34 от 06.03.2012г.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, Общество принимает к вычету суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, (работ, услуг) используемые как в облагаемой так и в необлагаемой деятельности в общеустановленном порядке в полном объеме.

Основание: ст. 170 п. 4 НК РФ.

Сводный расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг) имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению к

общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию текущего периода, осуществляется в Отделе налогового учета Департамента бухгалтерского учета и отчетности на основании данных сведений, представляемых производственными отделениями и филиалами Общества.

Форма регистра и методика расчет утверждена в Приложении № 2 к настоящему Приказу.

4.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

4.2.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

1. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг), а именно:

Налоговая база по реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом налога, акциза (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Основание: ст. 153-154 НК РФ.

2. Налоговая база по полученному доходу на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров определяется как сумма дохода, полученная Обществом в виде вознаграждений (любых иных доходов при использовании любого из указанных договоров).

На операции по реализации услуг, оказываемых на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров и связанных с реализацией товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса, не распространяется освобождение от налогообложения, за исключением посреднических услуг по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1, подпунктах 1 и 8 пункта 2 и подпункте 6 пункта 3 статьи 149 настоящего Кодекса.

При реализации товаров (работ, услуг), на безвозмездной основе налоговая база определяется затратным методом.

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

Определенная налоговая база, увеличивается на суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), признанных объектом налогообложения, по основаниям, предусмотренным, статьей 162 НК РФ.

В особом порядке осуществляется исчисление и определение момента включения в налоговую базу стоимости товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при совершении операций по передаче указанных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.

3. Налоговая база при изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров увеличивается в том налоговом периоде, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, в соответствии с пунктом 10 статьи 172 НК РФ.

Основание: п. 10 ст. 154 НК РФ.

4. По сделкам доходы и (или) расходы по которым признаны в соответствии с гл. 25 НК РФ начиная 1 января 2012 г., исчисленный НДС корректируется исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ.

4.2.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

Для определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) объект налогообложения по НДС возникает при выполнении следующих условий:

Во-первых, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) означает, что:

товары не реализованы и не переданы безвозмездно третьим лицам, а использование этого имущества определено потребностями налогоплательщика;

выполнение работ, оказания услуг произведено самой организацией (т.е. собственными силами) для себя или для какого-либо из своих подразделений;

наличие факта передачи товаров (работ, услуг) структурными подразделениями, финансируемых за счет прибыли предприятия.

Во-вторых, невозможность признания стоимости указанных товаров (работ, услуг) в качестве расхода для целей налогообложения прибыли. Это означает, что:

обособленное подразделение предприятия должно содержаться за счет чистой прибыли.

Налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), 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.

Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд определяется как день совершения указанной передачи, сумма НДС начисляется сверх стоимости этих товаров (работ, услуг).

Основание: ст. 159 п. 1, ст. 167 п. 11 НК РФ.

4.2.3. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления выполняемых хозяйственным способом включаются работы по строительству новых объектов основных средств, а также работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, в результате которых изменяется первоначальная стоимость объектов, находящихся в эксплуатации.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение.

При осуществлении строительства объекта подрядными организациями для производства СМР собственными силами, расходы на содержание Департамента капитального строительства, включаемые в первоначальную стоимость основного средства, объектом налогообложения не признаются.

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Основание: ст. 159 п. 2, ст. 167 п. 10 НК РФ.

Налоговая база определяется исходя из стоимости СМР за налоговый период.

4.2.4. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы (кроме условий реализации, предусмотренных пунктами 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ) считать наиболее раннюю из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) имущественных прав;

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

Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в любой форме (денежной и неденежной) включается в налоговую базу по НДС.

Предоплатой следует считать день оплаты, частичной оплаты, после которой будет осуществлен факт отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

По договорам на оказание услуг по передаче электроэнергии, в адрес одного и того же покупателя, оплатой (частичной оплатой) в счет оказания услуг следует считать разницу, образовавшуюся по итогам расчетного периода, определенной условиями договора как месяц, между полученными суммами оплаты (частичной оплаты) и стоимостью оказанных услуг в данном расчетном периоде.

Основание: ст. 167 п. 1 НК РФ.

4.3. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

Общество исполняет обязанности налоговых агентов, по перечню операций, предусмотренных в ст. 161 НК РФ.

Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агента осуществляется в порядке, установленном указанной статьи 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.

Налоговый агент обязан исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления и казенными учреждениями в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом налоговым агентом – арендатором указанного имущества как сумма арендной платы с учетом налога.

Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога по каждому арендованному объекту имущества.

При приобретении на территории Российской Федерации государственного (муниципального) имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну РФ, соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется Обществом налоговым агентом - покупателем указанного имущества как сумма дохода от реализации с учетом налога.

Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых продавцу и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога по каждой операции при приобретении указанного имущества.

Уплата налога, исчисленного за истекший налоговый период, производится равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, за исключением случаев, когда Общество исполняет обязанности налогового агента, перечисляя денежные средства за приобретенные работы (услуги), местом реализации которых является территория Российской Федерации у налогоплательщиков - иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков. В данном случае уплата налога производится одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств и в сумме, рассчитанной исходя из размера произведённой выплаты (перечисления).

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг) у налогоплательщиков - иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, сумма НДС, подлежащая удержанию и уплате в бюджет, пересчитывается в рубли по курсу ЦБР, действующему на дату фактического осуществления расходов.

Основание: ст. 174 п. 4 НК РФ.

4.4. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

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

1. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а так же имущественных прав на территории Российской Федерации в отношении:

товаров (работ, услуг), а так же имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статья 170 настоящего Кодекса;

товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;

2. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со статьей 173 настоящего Кодекса покупателями - налоговыми агентами.

3. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них покупателем, а также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг) после отражения соответствующих операций по корректировке в учете;

4. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

5. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства после принятия на учет указанных работ.

При этом суммы налога, предъявленные Обществу подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства подлежат вычету в следующем порядке:

после принятия на учет отдельного этапа выполненных работ на основании первичных учетных документов, подтверждающих его завершение при наличии в договоре условий, предусматривающих поэтапный порядок сдачи и приемки результатов работ;

после принятия на учет объекта завершенного капитальным строительством на основании первичных учетных документов без разделения объекта строительства на этапы.

Суммы налога, предъявленные Обществу и уплаченные им по товарам (работам, услугам), в том числе по оборудованию к установке, приобретённым для строительно-монтажных работ, выполняемых как подрядными организациями, так и для выполнения работ для собственного потребления, которые не были приняты к вычету до 1 января 2006 г, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства в качестве основных средств, с момента начисления амортизации.

Суммы налога, предъявленные по товарам (работам, услугам), **приобретенным** для выполнения **строительно-монтажных работ для собственного потребления и по приобретенным объектам незавершенного капитального строительства** подлежат вычету после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), объектов **незавершенного** строительства,

6. Вычетам подлежат суммы **налога**, 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. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок **товаров** (работ, услуг).

8. Вычетам подлежат суммы **налога**, предъявленные **продавцом** товаров (работ, услуг), при перечислении предоплаты (полной или **частичной**) в счет предстоящих поставок этих товаров (выполнения работ, оказания **услуг**), передачи имущественных прав **при** соблюдении условий, установленных в п. 9 ст. 172 НК РФ **наличие платежного поручения**, подтверждающего перечисление **предоплаты** договора, предусматривающего условия о предоплате.

Основанием для **применения налоговых** вычетов по НДС, **установленных ст. 171 НК РФ**, является наличие счета-фактуры, выставленного продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, оформленного в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм **налога**, удержанного **налоговыми агентами**, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных п.3, 6-8 указанной статьи **НК РФ**.

В случае если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то при условии принятия на учет товаров (работ, услуг), вычет сумм налога следует отражать в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен.

Документальным подтверждением даты поступления счета-фактуры является:

- при направлении по почте **наличие конверта с проставленным на нем штемпелем почтового отделения;**

- при получении **нарочно наличие записи в журнале регистрации входящей корреспонденции и отметки в счете-фактуре номера и даты регистрации в данном журнале.**

Основание: Письмо Минфин РФ № 03-07-09/40889 от 02.10.2013 г.

9. Вычету подлежат суммы налога по корректировочным счетам-фактурам, выставленным продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров, переданных имущественных прав.

10. Вычету подлежат суммы налога по корректировочным счетам-фактурам, полученным при изменении в сторону увеличения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Основание: ст. ст. **171-172 НК РФ**.

Суммы налога, предъявленные **при** приобретении товаров (работ, услуг), либо **фактически** уплаченные при ввозе **товаров** на территорию РФ, для **осуществления операций**, не подлежащих налогообложению, учитываются в стоимости **таких** товаров (работ, услуг) в случаях, **установленных ст. 170 п.2 НК РФ**.

4.5. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС

Суммы налога **по** товарам (работам, услугам), в том числе по **основным** средствам, нематериальным активам и имущественным правам, принятые к вычету **в установленном НК РФ порядке**, подлежат восстановлению **в случаях:**

1. 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

2. Дальнейшего использования товаров (работ, услуг), **в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для** осуществления операций, не облагаемых **налогом**.

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам в случаях, **указанных выше**, отражаются **на** момент их передачи в размере, ранее **принятом** к вычету, а в отношении основных **средств** и нематериальных **активов** - в **размере** суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Для подтверждения расчета суммы НДС **подлежащей восстановлению** по основным средствам и нематериальным активам составляется бухгалтерская справка.

3. В случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога, ранее принятых Обществом **к** вычету **при** перечислении предоплаты (полной или частичной) в счет **предстоящих** поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), **передачи имущественных прав**, производится в том налоговом периоде и в размере, в котором **суммы** налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам **приняты** на учет и подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо **расторжения соответствующего договора** и возврат соответствующих сумм оплаты, **частичной** оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4. Изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

5. Получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий.

Основание: ст. 170 НК РФ

4.6. ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

При обнаружении Обществом в поданных декларациях в налоговый орган факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению, либо к излишней уплате сумм налога в бюджет, необходимо произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения), внести изменения и представить уточненную декларацию.

Основание: ст. 81 НК РФ.

4.7. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество производит централизованную уплату по налогу на добавленную стоимость (в целом по предприятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения) в том числе и при исполнении обязанностей налогового агента.

Уплата налога, исчисленного за истекший налоговый период, производится равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст. 174 НК РФ.

4.8. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЖУРНАЛА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР, КНИГ ПОКУПОК И КНИГ ПРОДАЖ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Отделы учета и отчетности производственных отделений филиала «Саратовские РС», отделы бухгалтерского и налогового учета и отчетности производственных отделений и Управления бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов «Ульяновские РС», «Оренбургэнерго», Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов «Пензаэнерго», «Мордовэнерго», «Чувашэнерго», «Самарские РС», и Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» ведут журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж в виде отдельных разделов этих документов на бумажном носителе в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения Общества при составлении порядковых номеров документов счетов-фактур используются номера присвоенного цифрового индекса обособленного подразделения, в соответствии с кодами филиалов, утвержденных положениями учетной политики в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Волги», а именно:

Код 6491 - Исполнительный аппарат ОАО «МРСК Волги».

Код 1310 - Филиал «Мордовэнерго», Ковылкинское ПО, Комсомольское ПО, Краснослободское ПО, Саранское ПО филиала «Мордовэнерго».

Код 2120 - Филиал «Чувашэнерго», Алатырское ПО, Северное ПО, Южное ПО филиала «Чувашэнерго».

Код 6350 - Филиал «Самарские РС», Волжское ПО, Жигулевское ПО, Самарское ПО, Чапаевское ПО филиала «Самарские РС».

5630 - Филиал «Оренбургэнерго».

5631 - Восточное ПО филиала «Оренбургэнерго».

5632 - Западное ПО филиала «Оренбургэнерго».

5633 - Информэнергосвязь филиала «Оренбургэнерго».
5634 - Оренбургское городское ПО филиала «Оренбургэнерго».
5635 - Орское городское ПО филиала «Оренбургэнерго».
5636 - Северное ПО филиала «Оренбургэнерго».
5637 - Центральное ПО филиала «Оренбургэнерго».
5840 - Филиал «Пензаэнерго».
5841- Каменское ПО филиала «Пензаэнерго».
5842 - Кузнецкое ПО филиала «Пензаэнерго».
5843 - Нижнеомовское ПО филиала «Пензаэнерго».
5844 - Пензенское ПО филиала «Пензаэнерго».
5845 - Сердобское ПО филиала «Пензаэнерго».
6461 - Заволжское ПО филиала «Саратовские РС».
6462 - Правобережное ПО филиала «Саратовские РС».
6463 - Приволжское ПО филиала «Саратовские РС».
6464 - Прихоперское ПО филиала «Саратовские РС».
6465 - Северо-Восточное ПО филиала «Саратовские РС».
6466 - Северное ПО филиала «Саратовские РС».
6467 - Центральное ПО филиала «Саратовские РС».
7370 - Филиал «Ульяновские РС».
7371 - Барышское ПО филиала «Ульяновские РС».
7372 - Димитровградское ПО филиала «Ульяновские РС».
7373 - Южное ПО филиала «Ульяновские РС».

Порядковые номера документов счетов-фактур присваиваются в разрезе одного месяца в пределах одного дня в соответствии с номером присвоенного цифрового индекса обособленного подразделения следующим образом:

Номера документов счетов-фактур за отгруженные товары, (выполненные работы, оказанные услуги) имеют формат ГГММДД0000/ФФФФ, где

ГГ – 2 последние цифры года,
ММ – номер месяца,
ДД – число (две цифры дня),
0000 – порядковый номер,
ФФФФ – номер цифрового индекса филиала.

Номера документов корректировочных счетов-фактур за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) имеют формат ГГММДДК0000/ФФФФ, где

ГГ – 2 последние цифры года,
ММ – номер месяца,
ДД – число (две цифры дня),
К – буква, обозначение корректировочного счета-фактуры,
0000 – порядковый номер,
ФФФФ – номер цифрового индекса филиала.

Корректировочные счета-фактуры составляются в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при наличии договора или соглашения, либо иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав).

Обществом не применяется составление единого корректировочного счета-фактуры на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных ранее в адрес покупателя этих товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

Номера документов счетов-фактур на суммы оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав имеют формат ГГММДД90000/ФФФФ, где

ГГ – 2 последние цифры года,
ММ – номер месяца,
ДД – число (две цифры дня),
9 – цифра, обозначение авансового счета-фактуры,
0000 – порядковый номер,
ФФФФ – номер цифрового индекса филиала.

Номера счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, счетов-фактур на суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав присваиваются в общей хронологической последовательности.

В электронной форме выставление счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 25.04.2011 г. № 50 Н «Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи» по взаимному согласию сторон сделки и при наличии совместимых технических средств в обязательной форме, утвержденной Правительством РФ (п.6 ст. 169 НК РФ).

Для формирования единого журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, единой книги продаж и книги покупок, дополнительных листов книг покупок и книг продаж, разделы этих документов на бумажном носителе и в формате «Excel» представляются структурными подразделениями в Отдел налогового учета Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества в срок, установленный Приложением № 3 «График документооборота для целей налогового учета».

Разделы Книг покупок и продаж, дополнительные листы книг покупок и продаж, журналы учета счетов-фактур, составленные на бумажном носителе, подписываются главным бухгалтером Исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги», заместителем главного бухгалтера – начальником отдела налогового учета, главными бухгалтерами филиалов Общества, начальниками отдела налогового учета филиалов, главными бухгалтерами ПО.

Перечень должностных лиц, на которых возложено право подписи счетов-фактур, составленных на бумажном носителе, утверждается Приказом руководителя по Обществу.

В соответствии с перечнем должностных лиц, утвержденным Приказом руководителя по Обществу, и на основании доверенности электронной цифровой подписью подписываются документы, составленные в электронной форме.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество организаций осуществляется в соответствии с главой 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Объектом налогообложения признается движимое имущество, введенное в эксплуатацию до 1 января 2013 года и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В отношении переданного в оперативное управление имущества плательщиком налога на имущество организаций является филиал, на балансе которого учитывается такое имущество.

Не признается объектом налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Налоговая база для исчисления налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения исходя из остаточной стоимости движимого имущества, введенного в эксплуатацию до 1 января 2013г. и недвижимого имущества (за исключением отдельных объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

При расчете среднегодовой стоимости имущества следует использовать остаточную стоимость основных средств на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 июля, 1 августа, 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря и 31 декабря. Остаточная стоимость на конец календарного года берется с учетом произведенных оборотов за 31 декабря.

Налогооблагаемая база в отношении отдельных видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, к которому отнесены административно-деловые комплексы и помещения в них, нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, определяется как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке.

Перечень данного имущества утверждается уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ, на территории которого расположен объект недвижимого имущества, ежегодно не позднее 1-го числа очередного налогового периода, т.е. не позднее 1 января.

Балансовая стоимость объектов недвижимости, расположенных на территории нескольких субъектов РФ, а именно линий электропередач, распределяется путем пропорционального деления их фактической протяженности в границах каждого субъекта РФ с сохранением инвентарных номеров.

Протяженность ЛЭП по границам субъектов РФ определяется на основании данных технических паспортов.

Сведения о протяженности ЛЭП оформляются в форме списка, утверждаются директором филиала. В него так же вносится информация о государственной регистрации в налоговом органе протяженного объекта с одновременным занесением данных в инвентарную карточку.

В случае если начисление амортизации по объектам основных средств не предусмотрено, то налоговая база (среднегодовая, средняя стоимость имущества) рассчитывается исходя из разницы между первоначальной стоимостью этих объектов и величиной износа, исчисленной ежемесячно.

По основным средствам, находящимся на восстановлении (ремонте, реконструкции, модернизации) более 12 месяцев, начисление амортизации может быть временно приостановлено. При этом налоговая база (среднегодовая стоимость) исчисляется так же, как и по амортизируемым основным средствам, но остаточная стоимость не будет меняться в течение всего срока восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации).

Основание: ст. 373, 374, 375, 378.2, 379 главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Основание: ст. 379 главы 30 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ.

К имуществу, признаваемому объектом налогообложения, применяются дифференцированные налоговые ставки:

В отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, налогообложение производится по ставке, не превышающей 0,7%. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утвержден Правительством Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 504.

В отношении объектов недвижимого имущества, согласно утвержденного, уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ, перечня, налоговая база определяется от кадастровой стоимости объекта по ставке, не превышающей 1%.

В отношении иного имущества налоговая ставка установлена законами субъектов Российской Федерации и составляет 2,2 процента.

Основание: ст. 380 главы 30 «Налоговая ставка» НК РФ; Закон Ульяновской области № 060-30 от 26 ноября 2003 года «О налоге на имущество» (принят Законодательным Собранием Ульяновской области 20 ноября 2003 года, в ред. от 06.11.2013г.); Закон Самарской области от 25 ноября 2003 года № 98-ГД (принят Постановлением Самарской Губернской Думы от 25 ноября 2003 г. № 821, в ред. от 13.06.2012г.); Закон Саратовской области от 24 ноября 2003 года № 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций» (принят Саратовской областной Думой 19 ноября 2003 года, в ред. от 25.11.2013г.); Закон Волгоградской области «О налоге на имущество организаций» от 28 ноября 2003 года № 888-ОД (принят областной Думой 27 ноября 2003 года, в ред. от 10.07.2012г.); Закон Воронежской области «О налоге на имущество» от 27 ноября 2003 года № 62-ОЗ (принят областной Думой 27 ноября 2003 года, в ред. от 29.11.2013г.); Закон Пензенской области «Об установлении и введении на территории Пензенской области налога на имущество организаций» от 27 ноября 2003 года № 544-ЗПО (принят Законодательным Собранием Пензенской области 26 ноября 2003 года, в ред. от 26.11.2013г.); Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» от 27 ноября 2003 года № 613/70-III – ОЗ (принят Законодательным Собранием Оренбургской области 26 ноября 2003 года, в ред. от 01.07.2013г.); Закон Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций» (принят Государственным Советом РТ 20 ноября 2003 года, в ред. от 08.10.2013г.); Закон Республики Мордовия от 27 ноября 2003 г. № 54-З «О налоге на имущество Организаций» (принят Государственным собранием 26 ноября 2003 года, в ред. от 28.11.2013г.); Закон Чувашской республики от 23 июля 2001 года № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (принят Государственным советом Чувашской Республики 12 июля 2001 года в ред. от 11.10.2013г.); Закон Республики Марий Эл от 27.10.2011 г. № 59-З «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республики Марий Эл» (принят Государственным Собранием Республики Марий Эл от 20 октября 2011 года в ред. от 24.10.2013г.); Закон Нижегородской области от 27.11.2003 г. № 109-З «О налоге на имущество организаций» (принят Законодательным Собранием 27 ноября 2003 года, в ред. от 27.11.2013г.).

Налоговые льготы:

С 1 января 2012 года ОАО «МРСК Волги» применяет льготы по налогу на имущество организаций в соответствии с п. 21 ст. 381 НК РФ:

- в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность. Перечень объектов, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 г. № 308.

Льгота не применяется при отсутствии в технической документации информации о показателе индикатора энергетической эффективности.

- в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Постановлением Правительства РФ от 31.12.2009г. № 1222 «О видах и характеристиках товаров, информация о классах энергоэффективности которых должна содержаться в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, и принципах правил определения

производителями и импортерами класса энергоэффективности товара», определен перечень объектов, в этикетке, маркировке и технической документации которых необходимо указать класс энергетической эффективности.

Высокими классами, дающими право на льготу, являются классы А, А+, А++.

Указанная льгота применяется в течение трех лет с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

Перечни льготированного имущества формируются отдельно по каждому основанию применения льготы в структурных подразделениях, осуществляющих учет данных объектов основных средств.

ОАО «МРСК Волги» налог на имущество организаций исчисляет через Исполнительный аппарат и через филиалы Общества, имеющие отдельные балансы и уплачивает его в доходы бюджетов соответствующих субъектов Российской Федерации.

Сумма налога определяется:

как произведение налоговой ставки в отношении определенной категории имущества, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположен филиал (объект недвижимого имущества) и налоговой базы (средней стоимости данного имущества);

как произведение соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества, соответствующего филиала.

По истечении каждого отчетного и налогового периода по месту нахождения Общества, по месту нахождения его филиалов, имеющих отдельный баланс, а так же по месту нахождения имущества представляются авансовые расчеты и налоговая декларация по налогу на имущество организаций.

По согласованию с УФНС субъектов РФ осуществляется представление через ответственный филиал единой декларации в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет соответствующих субъектов.

Ответственными по представлению налоговых деклараций являются:

по имуществу, расположенному на территории Саратовской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе Сердобского ПО филиала «Пензаэнерго» - Исполнительная Дирекция ОАО «МРСК Волги»;

по имуществу, расположенному на территории Пензенской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе Центрального ПО филиала «Саратовские РС») - филиал «Пензаэнерго» и его Производственные отделения;

по имуществу, расположенному на территории Ульяновской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе филиала «Самарские РС», а так же Кузнецкого ПО филиала «Пензаэнерго») – филиал «Ульяновские РС»;

по имуществу, расположенному на территории Оренбургской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе филиала «Самарские РС») - филиал «Оренбургэнерго»;

по имуществу, расположенному на территории Самарской области - филиал «Самарские РС»;

по имуществу, расположенному на территории Республики Мордовия (в том числе за имущество, учитываемое на балансе филиала «Чувашэнерго», а так же Пензенского и Нижнеломовского ПО филиала «Пензаэнерго») – филиал «Мордовэнерго»;

по имуществу, расположенному на территории Чувашской Республики – филиал «Чувашэнерго».

По объектам недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или филиала, имеющего отдельный баланс, ответственным за представление налоговой декларации является филиал, на балансе которого учитывается недвижимое имущество, либо, по согласованию с УФНС соответствующего субъекта, представляется единая декларация через ответственный филиал. Уплата налога (авансовых платежей по налогу) производится в бюджет по местонахождению объектов недвижимого имущества.

Сумма налога определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены такие объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый период в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

По истечении налогового (отчетного) периода по имуществу, расположенному вне места нахождения Общества и его филиалов, представляется налоговая декларация (авансовые расчеты) по налогу на имущество организаций.

Ответственными по представлению налоговых деклараций являются:

по имуществу, расположенному на территории Воронежской области – балансодержатель объектов Прихоперское ПО филиала «Саратовские РС», на балансе которого учитываются протяженные объекты;

по имуществу, расположенному на территории Волгоградской области, учитываемому на балансах Прихоперского и Приволжского ПО филиала «Саратовские РС» - Приволжское ПО;

по имуществу, расположенному на территории Нижегородской области учитываемому на балансах филиалов «Мордовэнерго» и «Чувашэнерго» - филиал «Чувашэнерго»;

по имуществу, расположенному на территории Республики Марий Эл – филиал «Чувашэнерго», на балансе которого учитываются протяженные объекты;

по имуществу, расположенному на территории Республики Татарстан, учитываемому на балансах филиалов «Самарские РС» и «Чувашэнерго» - филиал «Самарские РС».

Основание: п. 1.6 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовому платежу) (утв. Приказом от 5 ноября 2013 г. N ММВ-7-11/478@ «О внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 24 ноября 2011 г. N ММВ-7-11/895 "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков из заполнения»», адресные разъяснения УФНС регионов местонахождения ответственных филиалов Общества.

По истечении налогового периода обособленные подразделения Общества (филиалы, производственные отделения) через телекоммуникационные каналы связи представляют налоговую декларацию в Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 4. При заполнении электронных форм указывают код налогового органа по месту нахождения в качестве крупнейшего налогоплательщика, а так же код налогового органа по месту нахождения филиала, или недвижимого имущества, находящегося за пределами филиала.

Уплата налога (авансовых платежей) осуществляется в ИФНС РФ по месту нахождения юридического лица, филиала, объектов недвижимого имущества, находящегося за пределами филиала, в сроки, установленные законами субъектов РФ, казначействами Исполнительного Аппарата и филиалов Общества на основании заявок.

Основание: ст. 382, 383, 384, 385, 386, НК РФ.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1. ВОДНЫЙ НАЛОГ

Объект налогообложения:

забор воды из водных объектов.

Основание: ст. 333.9. НК РФ.

Не признается объектом налогообложения забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения, полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан и т. д.

Основание: ст. 333.9. НК РФ.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды, исходя из времени работы и производительности технических средств, объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

Основание: ст. 333.10. НК РФ.

Налоговым периодом признается квартал.

Основание: ст. 333.11. НК РФ.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов, квартальные лимиты определяются расчетным путем как одна четвертая утвержденного годового лимита.

Основание: ст. 333.12. НК РФ.

Филиалы самостоятельно исчисляют сумму налога на основании данных фактического учета по забору воды и в соответствии с требованиями главы 25.2. НК РФ «Водный налог».

В связи с отнесением ОАО «МРСК Волги» к категории крупнейшего налогоплательщика, налоговые декларации по водному налогу представляются филиалами общества по ТКС через МРИ ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 4 в срок, установленный для уплаты налога.

Основание: ст. 333.15. НК РФ.

Водный налог подлежит уплате в срок не позднее 20 – го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Основание: ст. 333.14. НК РФ.

Казначейство ОАО «МРСК Волги» на основании заявок производственных отделений филиала «Саратовские РС» уплачивает фактические суммы водного налога по местонахождению объекта налогообложения.

Водный налог уплачивается через филиалы ОАО «МРСК Волги» по местонахождению водных объектов.

Расходы по уплате водного налога (в том числе за сверхлимитное водопользование) в виде сумм платы следует учитывать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в том периоде, за который представляются расчеты.

Основание: Подпункт 1 п.1 ст. 264 НК РФ.

Филиалы ведут журналы учета водопотребления по статистическим формам 1.1 – 1.2, 1.5 – 1.6 и по ПОД-11, ПОД-12 строго в соответствии с требованиями по их заполнению.

Основание: Приказ Минприроды РФ от 08.07.2009 № 205 «Об утверждении Порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных вод и (или) дренажных вод, их качества».

Копии журналов ежемесячно представляются в бухгалтерию исполнительного аппарата не позднее 10 числа. При наличии объектов, не подлежащих налогообложению, дополнительно представляются документы, подтверждающие льготу.

6.2. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с главой 31 НК РФ ОАО «МРСК Волги» является плательщиком земельного налога за земли, находящиеся в собственности Общества, а так же на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Исчисление земельного налога производится филиалами самостоятельно на основании правоустанавливающих документов на земельные участки.

Объектом налогообложения земельным налогом признаются земельные участки в пределах муниципальных образований, на территории которых законодательными актами МО введен налог.

Основание: ст. 389 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 390 НК РФ налоговую базу определяют как кадастровую стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база для целей налогообложения не может изменяться в течение налогового периода (в том числе в связи с переводом земель из одной категории в другую, изменением вида разрешенного использования земельного участка), если не произошло изменений результатов государственной кадастровой оценки земли вследствие исправления технических ошибок, судебного решения и т.п., внесенных обратным числом на указанную дату, о чем в письменном виде сообщают органы, осуществляющие кадастровый учет.

Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определяется по каждому из них. Сумма земельного налога по таким объектам, подлежит зачислению в бюджет соответствующего муниципального образования и рассчитывается как произведение налоговой базы, исчисленной для соответствующей доли земельного участка, и налоговой ставки, установленной на территории муниципального образования, где расположена данная доля земельного участка. Заключение о доле площади земельного участка, приходящейся на конкретное муниципальное образование, дают территориальные администрирующие органы, владеющие информацией в соответствии с планово-картографическим материалом.

Основание: п.1 ст. 391 «Порядок определения налоговой базы» НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются I, II и III кварталы календарного года.

Основание: ст. 393 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ.

По истечении налогового периода обособленные подразделения (филиалы, производственные подразделения) через телекоммуникационные каналы связи представляют налоговую декларацию в Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 4. При заполнении электронных форм указывают код налогового органа по месту нахождения в качестве крупнейшего налогоплательщика, а также код налогового органа по месту нахождения земельного участка.

Налоговая отчетность по земельному налогу заполняется с КПП обособленного подразделения, на территории которого находится земельный участок.

Основание: п. 4 ст.398 «Налоговая декларация» НК РФ, Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу (Приложение № 3 к приказу Федеральной налоговой службы РФ от 28.10.2011г. № ММВ-7-11/696@).

В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по налогу.

Начисленные авансовые платежи по земельному налогу и земельный налог учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли организаций, в том отчетном периоде, за который они рассчитаны.

Основание: подп. 1 п. 7 ст. 272 «Порядок признания расходов при методе начисления» НК РФ; письмо Министерства Финансов РФ от 07.06.2011г. №03-03-06/1/333.

Представление налоговых деклараций (авансовых расчетов) по земельному налогу осуществляется:
по Саратовскому региону через Прихоперское ПО филиала «Саратовские РС», Центральное ПО филиала «Саратовские РС», Приволжское ПО филиала «Саратовские РС»;
по Самарскому региону через ответственные ПО филиала «Самарские РС»;
по Оренбургскому региону через филиал «Оренбургэнерго»;
по Пензенскому региону через ответственные ПО филиала «Пензаэнерго»;
по республике Мордовия через филиала «Мордовэнерго»;
по Чувашской республике через филиал «Чувашэнерго».

В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актам представительного органа муниципального образования не предусмотрено иное.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальной власти.

Основание: п.1 ст.397 НК РФ.

Сумма авансового платежа рассчитывается как одна четвертая от соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Расчет авансовых платежей, производится в «Регистре налогового расчета авансовых платежей по земельному налогу», в котором отражаются данные по каждому земельному участку, облагаемому земельным налогом по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.

Форма и методика заполнения «Регистра налогового расчета авансовых платежей по земельному налогу» представлена в Приложении №2 к настоящему Приказу.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст.396 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу», ст.398 «Налоговая декларация» НК РФ.

Уплата земельного налога осуществляется через казначейства филиалов ОАО МРСК Волги: Оренбургэнерго, Чувашэнерго, Мордовэнерго, Пензаэнерго, Самарские РС по месту регистрации земельного участка на основании заявок, подаваемых ответственными исполнителями производственных отделений, филиалов. Уплата земельного налога за Производственные отделения филиала «Саратовские распределительные сети» производится казначейством исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» по заявкам ответственных исполнителей Производственных отделений филиала «Саратовские распределительные сети»

Основание: п. 3 ст. 397 НК РФ.

6.3. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с главой 28 НК РФ ОАО «МРСК Волги» является плательщиком транспортного налога, как лицо, на которое в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, катера, снегоходы, моторные лодки, гидроциклы, и другие водные транспортные средства.

Основание: ст. 357 «Налогоплательщики»; ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ.

Исчисление транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу производится обособленными подразделениями (филиалами, производственными отделениями) Общества, на которые зарегистрированы транспортные средства, на основании правоустанавливающих документов (в том числе транспортные средства, находящиеся в лизинге, если по условиям договора плательщиком является лизингополучатель).

Налоговая база определяется в зависимости от мощности двигателя транспортного средства, в лошадиных силах. Мощность двигателя определяется исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство и указывается в регистрационных документах.

Основание: ст. 359 «Налоговая база» НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Основание: ст. 360 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации, в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, а так же с учетом количества лет прошедших с года выпуска транспортных средств и (или) их экологического класса (в случае установления дифференцированных налоговых ставок). Так же, ставки транспортного налога могут быть увеличены на коэффициент, в зависимости от средней стоимости легкового автомобиля и срока, прошедшего с года его выпуска.

В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в пункте 1 ст. 361 Налогового кодекса Российской Федерации.

Основание: ст. 361, п. 2 ст. 362 Налогового кодекса Российской Федерации, Закон Саратовской области от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО "О введении на территории Саратовской области транспортного налога" (принят Саратовской областной Думой 13 ноября 2002 года), Закон Самарской области от 6 ноября 2002 г. N 86-ГД "О транспортном налоге на территории Самарской области" (принят Самарской Губернской Думой от 22 октября 2002 г.), Закон Ульяновской области от 6 сентября 2007 г. N 130-ЗО "О транспортном налоге в Ульяновской области", Закон Республики Мордовия от 17 октября 2002 г. N 46-З "О транспортном налоге" (принят Государственным Собранием 11 октября 2002 г.), Закон Оренбургской области от 16 ноября 2002 г. N 322/66-III-ОЗ "О транспортном налоге" (принят Законодательным Собранием Оренбургской области 23 октября 2002 г.), Закон Пензенской области от 18 сентября 2002 г. N 397-ЗПО "О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области" (принят Законодательным Собранием Пензенской области 17 сентября 2002 года), Закон Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. N 38 "О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации" (принят Государственным Советом Чувашской Республики 12 июля 2001 года).

Начисленные авансовые платежи по транспортному налогу, и транспортный налог, учитывается в расходах для целей налогообложения прибыли организаций, в том отчетном периоде, за который они рассчитаны.

Основание: подп.1 п.7 ст.272 «Порядок признания расходов при методе начисления» НК РФ; письмо Министерства Финансов РФ от 07.06.2011г. №03-03-06/1/333.

По истечении налогового периода обособленные подразделения Общества (филиалы, производственные отделения) посредством телекоммуникационных каналов связи представляют налоговую декларацию в налоговые органы по месту нахождения транспортных средств, через Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №4. При заполнении электронных форм указывают код налогового органа по месту регистрации в качестве крупнейшего налогоплательщика, а так же код налогового органа по месту нахождения транспортных средств.

Представление налоговых деклараций по транспортному налогу осуществляется:

- по Самарскому региону через филиал «Самарские распределительные сети»;
- по Оренбургскому региону через филиал «Оренбургэнерго»;
- по Пензенскому региону через Пензенское, Каменское, Кузнецкое, Нижнеломовское, Сердобское производственные отделения филиала «Пензаэнерго» и филиал «Пензаэнерго»;
- по Республике Мордовия через филиал «Мордовэнерго»;
- по Чувашской Республике через филиал «Чувашэнерго»;
- по Ульяновскому региону через филиал «Ульяновские распределительные сети»;
- по Саратовскому региону через Северо-Восточное и Прихоперское производственные отделения филиала «Саратовские распределительные сети» и филиал «Саратовские распределительные сети».

Основание: ст.363.1 «Налоговая декларация» НК РФ.

В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по транспортному налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования не предусмотрено иное.

Сумма авансового платежа рассчитывается по истечении каждого отчетного периода, как одна четвертая произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Расчет авансовых платежей, производится в «Регистре налогового расчета авансовых платежей по транспортному налогу», в котором отражаются данные по каждому транспортному средству, облагаемому транспортным налогом, и представляется в исполнительный аппарат ОАО «МРСК Волги», в сроки, установленные для сдачи квартальной отчетности.

Форма и методика заполнения «Регистра налогового расчета авансовых платежей по транспортному налогу» представлена в Приложении №2 к Приказу «Об учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК Волги» на 2014 год».

По истечении налогового периода уплачивается сумма налога, исчисленная самостоятельно, как разница между суммой налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу. При этом срок уплаты налога не может быть установлен ранее срока подачи декларации по транспортному налогу, по истечении налогового периода.

Основание: ст. 363 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу»; п.3 ст. 363.1 «Налоговая декларация» НК РФ.

Уплата транспортного налога осуществляется по месту нахождения транспортных средств на основании заявок, подаваемых ответственными исполнителями филиалов: Оренбургэнерго, Чувашэнерго, Мордовэнерго, Пензаэнерго, Ульяновские распределительные сети, Самарские распределительные сети. В исполнительном аппарате ОАО «МРСК Волги», через казначейство ОАО «МРСК Волги» на основании заявок ответственных исполнителей Производственных отделений и исполнительного аппарата осуществляется уплата транспортного налога за филиал «Саратовские распределительные сети».

6.4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Общество на основании пп.3. и пп.4 п.2 ст.226.1 и п.3 ст. 275 НК РФ признается налоговым агентом по уплате налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций (далее налога на дивиденды) по отношению к:

- резидентам юридическим лицам;
- иностранным организациям и налогоплательщикам (физическим лицам), у которых права по акциям на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, учитываются на лицевом счете владельца в реестре ценных бумаг;
- иностранным организациям и налогоплательщикам (физическим лицам), в отношении которых, установлено право на получение этого дохода, по акциям, которые на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, учитываются на счете неустановленных лиц, открытом держателем реестра ценных бумаг;

Налоговая база по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов с учетом требований п.5 и 6 ст. 275 НК РФ.

Сумма налога определяется отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате дохода по налоговым ставкам, предусмотренным НК РФ (п.3 ст.214, ст.224, п.4 ст. 275, ст. 284 НК РФ.)

Общество не признается налоговым агентом при выплате дивидендов иностранной организации и налогоплательщику (физическому лицу) в случае выплаты доходов через:

- Доверительного управляющего, профессионального участника рынка ценных бумаг, по акциям Общества, права на которые на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, учитываются на его лицевом счете или счете депо (пп.2 п.2 ст. 226.1, пп. 2 п. 7 ст. 275 НК РФ).

- Депозитарий, по акциям Общества, права на которые на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, учитываются в таком депозитарии (пп.5 п.2 ст. 226.1, пп. 4 п. 7 ст. 275 НК РФ)
- Депозитарий, в отношении которых установлено право на получение соответствующего дохода по акциям Общества, учтенным на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, на открытом депозитарном счете неустановленных лиц (пп.6 п.2 ст. 226.1, пп. 5 п. 7 ст. 275 НК РФ).
- Депозитарий, осуществляющий на основании депозитарного договора выплату по акциям Общества, действующим в интересах третьих лиц (пп.7 п. 2 ст. 226.1, пп. 6 п. 7 ст. 275 НК РФ).

Основание (пп.2,5,6,7 п.2 ст. 226.1 и пп.2,4,5.6 п.7 ст. 275 НК РФ)

Общество по акционерам, в отношении которых является налоговым агентом, осуществляет уплату налога на дивиденды и представление налоговой декларации (расчета), сведений по месту своего учета по форме, в порядке и сроки, установленные статьей 289 НК РФ.

Обязанность по исполнению функций налогового агента определяется на основании данных представленных держателем реестра акционеров Общества.

6.5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ОАО «МРСК Волги» является налоговым агентом по уплате налога на доходы с физических лиц.

Основание: п.1 ст.226 НК РФ.

Налогоплательщиками налога на доходы с физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Основание: ст.207 НК РФ.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется обществом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Основание: п.3 ст.226 НК РФ

Учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде, представленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ ведется в регистре налогового учета «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц».

Основание: ст.230 НК РФ.

Форма «Налоговой карточки....» представлена в Приложении №2 к Приказу «Об учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК Волги» на 2012 год».

Исчисленная и удержанная сумма налога перечисляется по месту нахождения организации и по месту нахождения каждого обособленного подразделения не позднее дня перечисления дохода в виде оплаты труда со счетов организации (обособленного подразделения) в банке на счета налогоплательщика. В иных случаях (для доходов, выплачиваемых в денежной или натуральной форме или в виде материальной выгоды) сумма исчисленного и удержанного налога перечисляется не позднее дня фактического получения налогоплательщиком дохода.

Основание: п.п.4-6 ст. 226 НК РФ.

Уплата налога осуществляется казначейством исполнительного аппарата и филиалов ОАО «МРСК Волги» на основании заявок, ответственных исполнителей.

Основание: ст. 224-226 НК РФ.

Сведения о доходах физических лиц в отношении работников исполнительного аппарата представляются в налоговый орган по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Сведения о доходах физических лиц в отношении работников обособленных подразделений представляются в налоговый орган по месту учета организации по соответствующему обособленному подразделению.

Основание: п.2 ст. 230 НК РФ.

6.6. ГОСПОШЛИНА

Государственную пошлину уплачивают, в следующие сроки:

1. При обращении в Конституционный Суд Российской Федерации, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям - до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной).

2. Выступая ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины - в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда:

при обращении за совершением нотариальных действий - до совершения нотариальных действий;

при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) - до выдачи документов (их копий, дубликатов);

при обращении за проставлением апостиля - до проставления апостиля;

при обращении за совершением иных юридически значимых действий, за исключением юридически значимых действий, указанных в подпунктах 1 - 5 настоящего пункта, - до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

Государственная пошлина уплачивается плательщиком в случае, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

Основание: ст.333.18. НК РФ.

Размеры и особенности уплаты государственной пошлины определяются ст.ст. 333.19-333.34 НК РФ.

В случае излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины производится возврат, либо зачет по заявлению в течение трех лет со дня уплаты государственной пошлины.

Основание: ст.333.40 НК РФ.

7. СБОРЫ

7.1. ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

В соответствии с нормами Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и Постановления Правительства Российской Федерации от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления» все филиалы ОАО «МРСК Волги», оказывающие вредное воздействие на окружающую среду, самостоятельно исчисляют платежи за предусмотренные законодательством виды вредного воздействия на окружающую среду, исходя из объема загрязнения, связанного с их деятельностью. При этом филиалы должны получить в установленном порядке разрешения на выбросы загрязняющих веществ и размещение отходов, в соответствии с согласованной с территориальными органами Росприроднадзора нормативной документацией об источниках загрязнения окружающей среды.

В случае отсутствия у филиала оформленного в установленном порядке разрешения на выброс загрязняющих веществ, размещение отходов вся масса загрязняющих веществ учитывается как сверхлимитная и рассчитывается с учетом пятикратного повышающего коэффициента.

Основание: п.п. 1.3., 3.3., 4.2. Инструктивно-методических указаний по взиманию платы за загрязнение окружающей природной среды, утвержденных Минприроды РФ 26.01.1993 г.; п.5 Постановления Правительства РФ от 28.08.1992г. № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».

По истечении квартала, филиалы самостоятельно определяют и согласовывают с уполномоченными на то органами фактические размеры платы за негативное воздействие на окружающую среду (за исключением филиала Саратовские распределительные сети) и не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в территориальные Управления Росприроднадзора и в Департамент производственного контроля, охраны труда и технологических процессов ОАО «МРСК Волги» расчет по форме, согласно Приказу Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 5 апреля 2007 года № 204(в редакции Приказа Ростехнадзора от 27.03.2008г.).

Срок представления в Департамент производственного контроля, охраны труда и технологических процессов ОАО «МРСК Волги» данного расчета для ПО филиала Саратовские распределительные сети не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Департамент производственного контроля, охраны труда и технологических процессов ОАО «МРСК Волги» для отражения в бухгалтерском учете в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «МРСК Волги» расчет платы по исполнительному аппарату.

Срок уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам отчетного периода, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Основание: Приказ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 08.06.2006 № 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду».

Казначейство ОАО «МРСК Волги», на основании заявок Департамента производственного контроля, охраны труда и технологических процессов ОАО «МРСК Волги», уплачивает фактические суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду по месту осуществления деятельности исполнительного аппарата, а также по месту осуществления деятельности ПО филиала Саратовские распределительные сети.

Внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется через филиалы ОАО «МРСК Волги»: Оренбургэнерго, Чуваэнерго, Мордовэнерго, Пензаэнерго, Ульяновские распределительные сети, Самарские распределительные сети по месту осуществления их деятельности.

Платежи за фактическое загрязнение окружающей природной среды (в том числе сверхнормативные) являются расходами по обычным видам деятельности.

Основание: п. 5 ПБУ 10/99 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации».

Указанные платежи, как в пределах нормативов, так и сверх нормативов учитываются на счетах учета затрат на производство и потребление и отражаются по дебету указанных счетов в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Плата за негативное воздействие на окружающую среду».

Суммы платежей исходя из фактического объема выброса загрязняющих веществ, размещения отходов учитываются в том периоде, за который производятся расчеты.

Для целей налогообложения прибыли:

1. Платежи в пределах нормативов платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, размещение отходов производства и потребления в природную среду - в качестве материальных расходов, связанных с производством и реализацией (косвенные расходы), уменьшают налогооблагаемую базу отчетного периода

Основание: ст. 264 НК РФ.

2. Платежи за сверхнормативные выбросы в окружающую среду и размещение отходов в расчете налоговой базы по налогу на прибыль не участвуют и подлежат отнесению на счета учета затрат на производство и обслуживающие производства и хозяйства, не учитываемых для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль.

Основание: ст. 270 НКРФ.

7.2. ПЛАТА ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАДИОЧАСТОТНОГО ДИАПАЗОНА

В соответствии с нормами Федерального закона от 07.07.2003 г. № 126-ФЗ «О связи» и Постановлением Правительства РФ от 16.03.2011 г. № 171 «Об установлении размеров разовой платы и ежегодной платы за использование в Российской Федерации радиочастотного спектра и взимания такой платы» все филиалы ОАО «МРСК Волги» на основании выданных в установленном порядке разрешений на использование радиочастот или радиочастотных каналов, обязаны вносить ежегодную плату за использование радиочастотного спектра.

Основанием для начисления платы является «Расчет размера ежегодной платы за использование в российской Федерации радиочастотного спектра», ежеквартально предоставляемый территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Датой признания расходов в виде платы за использование радиочастотного спектра на основании п.7 ст. 272 НК РФ является последнее число отчетного периода.

Ежегодная плата за использование радиочастотного спектра подлежит перечислению в установленном порядке в доход федерального бюджета ежеквартально равными долями не позднее 5-го числа 1-го месяца оплачиваемого квартала.

Плата за использование радиочастотного спектра учитывается в целях налогообложения в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Основание: п.п.49 ст. 264 НК РФ.

Казначейство Исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» на основании заявок Департамента оперативно-технологического управления ОАО «МРСК Волги» осуществляет фактическую плату за использование радиочастотного спектра в пределах зон обслуживания филиала «Саратовские РС».

Казначейства аппаратов управления филиалов «Оренбургэнерго», «Чувашэнерго», «Мордовэнерго», «Пензаэнерго», «Ульяновские распределительные сети» и «Самарские распределительные сети» на основании заявок ответственных исполнителей осуществляют фактическую плату за использование радиочастотного спектра в пределах зон обслуживания соответствующего филиала.

7.3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование регулирует Федеральный закон от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты ОАО «МРСК Волги» ведет в «Карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов», рекомендованной в совместном письме ФСС РФ от 14.01.2010г. № 02-03-08/08-56П и ПФ РФ от 26.01.2010г. № АД-30-24/691.

Основание: п.6 ст.15, п. 2 ст.28 Закона № 212-ФЗ.

2.Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний регулирует Федеральный закон от 24 июля 1998г. № 125-ФЗ.

Объектом обязательного страхования являются имущественные интересы физических лиц, связанных с утратой этими физическими лицами здоровья, профессиональной трудоспособности или смертью вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.

Основание – ст.3 Закона № 125-ФЗ.

Страховые взносы исчисляются и перечисляются каждым обособленным подразделением (филиалом и ПО) ежемесячно исходя из страхового тарифа, утвержденного Федеральным законом.

Основание – ст. 21, 22 Закона № 125-ФЗ.

Главный бухгалтер –
Начальник ДБиНУиО

И.А. Тамлёнова