

ПРИЛОЖЕНИЕ № 9
к проспекту ценных бумаг ПАО «МРСК Волги»
учетная политика эмитента на 2012 год



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
410031, РФ, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.
Телефон: [8452] 30-28-32. Факс: [8452] 23-32-02.
office@mrsk-volga.ru

31.12.2010

№ 405

П Р И К А З

О внесении изменений и дополнений
в Приложение к приказу от 26.03.2008 г. № 74
«Об учетной политике ОАО «МРСК Волги»,
в Приложение к приказу от 31.12.2008 г. № 294
«О внесении изменений и дополнений в Приложение
к Приказу от 26.03.2008 г. № 74 «Об учетной политике
ОАО «МРСК Волги» и в Приложение к Приказу
от 27.03.2008 г. № 80 «О внесении изменений в Приказ
№ 108 от 19.12.2007 г. «Об учетной политике предприятия
в целях налогообложения на 2008 год»
и в Приложение к Приказу от 31.12.2009 г. № 403
«О внесении изменений и дополнений
в Приложение к приказу от 26.03.2008 г. № 74
«Об учетной политике ОАО «МРСК Волги»,
и в Приложение к приказу от 31.12.2008 г. № 294
«О внесении изменений и дополнений в Приложение
к Приказу от 26.03.2008 г. № 74 «Об учетной политике
ОАО «МРСК Волги» и в Приложение к Приказу
от 27.03.2008 г. № 80 «О внесении изменений в Приказ
№ 108 от 19.12.2007 г. «Об учетной политике предприятия
в целях налогообложения на 2008 год»

На основании «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н) в связи с введением в действие «Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (утвержденного приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н), «Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» (утвержденного приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н), методики формирования резерва по сомнительным долгам

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести изменения и дополнения в приложение № 1 «Учетная политика» и в приложение № 4 «Рабочий план счетов» к приказу от 26.03.2008 г. № 74 «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом от 27.03.2008 г. № 80, от 31.03.2008 г. № 90/1, от 31.12.2008 г. № 294, от 31.12.2009 г. № 403 в соответствии с приложением № 1 настоящего приказа.
2. Приложение № 2 «Нетиповые формы» дополнить формами «Акт о выполнении проектно-изыскательских работ» (приложение № 2 к данному приказу), «Акт о списании объектов незавершенных строителством (включая проектно-изыскательские работы)» (приложение № 3 к данному приказу), «Акт о разборке объектов незавершенных строителством (для зданий, сооружений)» (приложение № 4 к данному приказу). Формы № ОС-1 «Акт о приемке-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений)», № ОС-1а «Акт о приемке-передаче здания (сооружения)», №

ОС-16 «Акт о приемке-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» принять в редакции приложений № 5-7 к данному приказу.

3. Пункт 1.8.1 приложения № 3 «График документооборота» графу дополнить текстом содержания: «Акт выполненных работ (хозяйственным способом)», графу «вид носителя» дополнить «бумажный», графу дополнить текстом содержания «Профильная служба-инициатор проведения работ».
4. Ввести пункты 1.6.12 и 1.6.13 приложения № 3 «График документооборота» следующего содержания:

1.6.12	Акт о выполнении проектно-изыскательских работ	2	Бумажный	Структурное подразделение – исполнитель работ	Бухгалтерия	Не позднее 5 числа следующего за отчетным	-
1.6.13	Акт о списании объектов незавершенных строительством (включая проектно – изыскательские работы) Акт о разборке объектов незавершенных строительством (для зданий и сооружений)	2	Бумажный	Подразделения капитального строительства	Бухгалтерия	На следующий день после подписания	-

5. Приложение № 5 «Сроки проведения годовой инвентаризации» принять в редакции приложения № 8 к данному приказу.
6. Приложение № 7 «Формы бухгалтерской отчетности» к приказу от 26.03.08 г. № 74 «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом от 27.03.2008 г. № 80, от 31.03.2008 г. № 90/1, от 31.12.2008 г. № 294, от 31.12.2009 г. № 403 принять в редакции приложения № 9-14 настоящего приказа.
7. Приложение № 8 «Сроки сдачи отчетности» принять в редакции приложения № 15 к данному приказу.
8. Приложение № 10 «Справочники» к приказу от 26.03.08 г. № 74 «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом от 27.03.08 г. № 80, от 31.03.08 г. № 90/1, от 31.12.2008 г. № 294, от 31.12.09 г. № 403 применять в редакции приложения № 16 настоящего приказа.
9. Действующую с 01.01.11 г. редакцию «Учетной политики в целях бухгалтерского учета» принять в редакции приложения № 17 настоящего приказа.
10. Изменения в Учетную политику отразить перспективно.
11. Контроль за исполнением приказа возлагаю на главного бухгалтера Тамленову И.А.

Генеральный директор

В.А. Рябкин

Рассылается: в дело, Заместителям генерального директора, Заместителям генерального директора – директорам филиалов ОАО «МРСК Волги», Директорам ПО филиала ОАО «МРСК Волги» - «Саратовские распределительные сети», Директорам по направлениям, Начальникам департаментов, руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания»,
Исп. Тамленова Ирина Алексеевна 30-26-58

30.12.2011

№

484

ПРИКАЗ

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»,...»

На основании «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н), в связи с вступлением в силу действия приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения в приложение № 1 к приложению № 17 «Учетная политика», в приложение № 4 к приложению № 17 «Рабочий план счетов», в приложение № 10 к приложению № 17 «Справочники и классификаторы плана счетов ОАО «МРСК Волги» 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 28.03.2011 г. № 101, от 27.04.2011 г. № 138, от 27.10.2011 г. № 371 в соответствии с приложением № 1 настоящего приказа, с 01.01.2012 года.

1.1. В приложении № 2 к приложению № 17 «Нетиповые формы» формы № ОС-1 «Акт о приемке-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений)», № ОС-1а «Акт о приемке-передаче здания (сооружения)», № ОС-1б «Акт о приемке-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», № ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств» принять в редакции приложений № 2-6 к данному приказу, с 01.01.2012 года.

1.2. В приложении № 7 к приложению № 17 «Формы отчетности» формы «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств» принять в редакции приложений № 7-10 к данному приказу, с 01.01.2012 года.

2. Изменения в Учетной политике отразить перспективно.

3. Контроль за исполнением приказа возлагаю на главного бухгалтера Тамленову И.А.

Генеральный директор

В.А. Рябикин

Рассылка: в дело, Тамленовой И.А., Ковалеву Э.В., Иванову Д.Г., Кажиеву В.Ф., Толбину И.В., Котикову К.В., Фролову С.П., Беллеву А.И., Лукиянову И.В., Подосинникову Н.М., Коновалову В.В., Федорову В.В., Борисову В.Г., Хореву В.В., Пучковой И.Ю., Ребровой Н.Л., Кучеренко В.И., Пономареву В.Б., Соловьевскому В.Н., Петигору В.И., Зарецкому Д.Л., Пономаревой М.М., Кателину С.Г., Рябову С.И., Хуртову И.И., Гурьянову В.В., Кулиеву В.И., Федосееву А.Ю., Шамаро Е.В., руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания», руководителю ОАО «Энергосервис Волга», ЧОУ УЦ «Энергетик-Оренбург», ЧОУ «Мордовский УЦ «Энергетик», НОУ «Чувашский УСК».

Исп. Тамленова Ирина Алексеевна
30-26-58



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
410031, РФ, г. Саратов, ул. Парашевская, д. 42/44,
Телефон: (8452) 33-86-32, Факс: (8452) 28-32-02,
office@mrsk-volgu.ru

28.12.2011

№

474

ПРИКАЗ

Об учетной политике ОАО «МРСК Волги»
в целях налогообложения на 2012 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 2012 год (Приложения 1, 2 к настоящему приказу).

2. Приказ № 402 от 30.12.2010г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги»
в целях налогообложения на 2011 год» с изменениями согласно Приказу № 423
от 30.11.2011г. утрачивает силу с 01.01.2012 года.

3. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера -
начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности
Тамленову И.А.

Генеральный директор

В.А. Рябикин

Рассылается: в дело, Пономареву В.Б., Кучеренко В.И., Солосовскому В.Н., Пятигору В.И., Ребровой Н.Л.,
Пучковой И.Ю., Федосееву А.Ю., Пономаревой М.М., Шамаро Е.В., Тамленовой И.А., Самохиной Е.А.,
Печеновой И.А., Валгуцковой Н.А., Митрофановой Е.Е., директорам филиалов и ПО филиала «Саратовские
РС», директорам дочерних зависимых Обществ (ДЗО).

Исполнитель: Тамленова И.А. 8-(845-2)-30-26-58

02.04.2012

№ *133*

П Р И К А З

О внесении изменений в Приказ № 474
от 28.12.2011г. «Об учетной политике
ОАО «МРСК Волги» в целях
налогообложения на 2012 год»

В соответствии со ст. 313 Налогового кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Изложить раздел 4.8 Приложения № 1 к Приказу № 474 от 28.12.2011г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» в целях налогообложения на 2012 год» в следующей редакции:

«Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» изложить в следующей редакции:

«Производственные отделения и Управления бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов «Саратовские РС», «Ульяновские РС», «Оренбургэнерго», «Пензаэнерго», филиалы «Мордовэнерго», «Чувашэнерго», «Самарские РС» и Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» ведут журнал 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, находящиеся в соответствии с кодами филиалов, утвержденных положениями учетной политики в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Волги», а именно:

Код 64.91 использует Исполнительный аппарат ОАО «МРСК Волги».

Код 13.10 используют Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала «Мордовэнерго», Ковылкинское ПО, Комсомольское ПО, Краснослободское ПО, Саранское ПО.

Код 21.20 используют Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала «Чувашэнерго», Алатырское ПО, Северное ПО, Южное ПО.

Код 63.50 используют Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала «Самарские РС», Волжское ПО, Жигулевское ПО, Самарское ПО, Чапаевское ПО.

Филиал «Оренбургэнерго» использует следующие коды:

56.30 Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала «Оренбургэнерго»;

56.31 Восточное ПО;

56.32 Западное ПО;

56.33 Информэнергосвязь;

56.34 Оренбургское городское ПО;

56.35 Орское городское ПО;

56.36 Северное ПО;

56.37 Центральное ПО.

Филиал «Пензаэнерго» использует следующие коды:

58.40 Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала «Пензаэнерго»;

58.41 Каменское ПО;

58.42 Кузнецкое ПО;

58.43 Нижнеломовское ПО;

58.44 Пензенское ПО;

58.45 Сердобское ПО.

Филиал «Саратовские РС» использует следующие коды:

64.61 Заволжское ПО;

64.62 Правобережное ПО;

64.63 Приволжское ПО;

64.64 Прихоперское ПО;

64.65 Северо-Восточное ПО;

64.66 Северное ПО;

64.67 Центральное ПО.

Филиал «Ульяновские РС» использует следующие коды:

73.70 Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала «Ульяновские РС»;

73.71 Барышское ПО;

73.72 Димитровградское ПО;

73.73 Южное ПО.

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).

Номера счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур присваиваются в общей последовательности.

Номера документов счетов-фактур на суммы оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав имеют формат ГГММДД9000/ФФФФ, где

ГГ – 2 последние цифры года,

ММ – номер месяца,

ДД – число (две цифры дня),

9 – цифра, обозначение авансового счета-фактуры,

000 – порядковый номер,

ФФФФ – номер цифрового индекса филиала.

Номера счетов-фактур на суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящей реализации товаров (выполнении работ, оказание услуг), передачи имущественных прав присваиваются в отдельной последовательности.

В электронном виде выставление 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 по обязательной форме, утвержденной Правительством РФ (п.8 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 до 12 числа месяца, следующего за отчетным.

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 филиала, 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 электронном виде».

1.1. Измененную редакцию раздела 4.8 принять к исполнению с 01.04.2012г.

2. Остальные разделы Приложения № 1 к Приказу № 474 от 28.12.2011г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» в целях налогообложения на 2012 год» оставить без изменений.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера - начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамленову И.А.

Генеральный директор



В.А. Рябкин

Рассылается: в дело, Пономареву В.Б., Кучеренко В.И., Солостовскому В.Н., Пятигору В.И., Ребровой Н.Л., Пучковой И.Ю., Федосееву А.Ю., Пономаревой М.М., Шамаро Е.В., Тамленовой И.А., Самохиной Е.А., Печеновой И.А., Валгуцковой Н.А., Митрофановой Е.Е., директорам филиалов и ПО филиала «Саратовские распределительные сети», директорам дочерних зависимых обществ (ДЗО).
Исп. Тамленова Ирина Алексеевна
Тел. 30 26 58

Приложение № 1 к приложению № 17
к приказу № 405 от 31.12.2010 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**в редакции приказов
№ 138 от 27.04.2011 г.
№ 371 от 27.10.2011 г.
№ 484 от 30.12.2011 г.**

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 30 марта 2008 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников ОАО «МРСК Волги»;
- руководства департамента учета и отчетности Общества, отделов бухгалтерского учета и отчетности филиалов;
- ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.

1.2 Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса в Обществе;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, 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 правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

1.3 Настоящими положениями типовой учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех филиалов, производственных отделений филиала «Саратовские распределительные сети» (далее по тексту – филиалы) структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех филиалов, служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1 ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

1.1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор ОАО «МРСК Волги».

1.1.2 Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности Общества учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно руководителю Общества. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников исполнительной дирекции, филиалов.

1.1.3 Организационная структура бухгалтерской службы Общества полностью соответствует организационной структуре управления Обществом. Бухгалтерская служба Общества состоит из департамента учета и отчетности (аппарата управления), управлений бухгалтерского учета и отчетности филиалов, отделов учета и отчетности производственных отделений филиалов.

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 отделов учета и отчетности филиалов подчиняются департаменту учета и отчетности (аппарата управления).

Руководители отделов учета и отчетности филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем филиале и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

1.1.4 Филиалы ежемесячно составляют и представляют в департамент учета и отчетности отчетность по установленным Обществом формам.

1.1.5 Распределение учетных функций между отделами учета и отчетности филиалов, а также установление перечня объектов учета для каждого отдела учета и отчетности производится в зависимости от производственных функций филиалов и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в положении об организационной структуре бухгалтерской службы филиала.

1.2 ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

1.2.1 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Первичные учетные документы на отпуск или приход специальных инструментов и специальных приспособлений со склада филиала в кладовую подразделения или из кладовой подразделения на склад филиала оформляются лишь по операциям, приводящим к изменению величины запасов в кладовой подразделения.

1.2.2 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по форме, утвержденной руководителем Общества или уполномоченными им лицами, и используются предприятием после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:
 - наименование документа;
 - дату составления документа;
 - наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - содержание хозяйственной операции;
 - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
 - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
 - личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Нетиповые первичные и сводные учетные документы, оформленные контрагентами, принимаются к учету, если в них содержатся все обязательные реквизиты первичного документа.

1.2.3 Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль полномочий подписавших их лиц со стороны Общества. Право подписи первичных документов определяется доверенностью, выдаваемой руководителем Общества. Либо распорядительным документом, согласованным с главным бухгалтером.

Для обеспечения единой методики нумерации первичных документов устанавливается следующий порядок нумерации (кроме актов оказания услуг по передаче электроэнергии):

Номер состоит из десяти знаков. Первые 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

1.2.4 Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между филиалами и структурными подразделениями, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Данный график документооборота утверждается руководителем Общества.

1.2.5 Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами предприятия Общества, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность 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, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

1.3 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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

1.3.2 Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Законом о бухгалтерском учете.

1.3.3 Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров общества.

1.3.4 Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

1.3.5 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

1.3.6 Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
 - по нематериальным активам и НИОКР;
 - по основным средствам и доходным вложениям;
 - по материально-производственным запасам;
 - по финансовым вложениям;
 - по кредитам и займам;
 - по исчислению налога на прибыль;
 - по курсовым разницам;
 - по событиям после отчетной даты;
 - по условным фактам хозяйственной деятельности;
 - по прекращаемой деятельности;

- информация о связанных сторонах;
- по государственной помощи;
- по сегментам.
- факты неприменения правил бухгалтерского учета,
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют либо деятельность организации требует расширения пояснений.

1.3.7 Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

1.3.8 К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством. Кроме того, Общество публикует годовую отчетность не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

1.4 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.4.1 В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению начиная, со следующего года.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение.

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение и изменение к учетной политике. Дополнение и изменение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

1.4.2 Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется Обществом путем включения выдержек из настоящего положения в пояснительную записку к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5 ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

1.5.1 Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению.

1.5.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

Рабочий план счетов разработан без привязки к конкретному программному обеспечению. При адаптации его к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного обеспечения.

1.5.3 Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

1.5.4 Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Общества.

1.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

1.6.1 Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

1.6.2 Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

1.6.3 Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерских служб Общества.

1.6.4 Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке, что оформляется приказом руководителя Общества.

1.7 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1.7.1 Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

1.7.2 Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.7.3 Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

График проведения инвентаризаций утверждает руководитель Общества или уполномоченные им руководители филиалов по вверенным им филиалам

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями Общества по аппарату управления и директорами филиалов - по филиалам.

1.7.4 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

1.7.5 Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1.1 Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Для обеспечения надежности устанавливается многоуровневый контроль достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя Департамента (управления, отдела) учета и отчетности, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

2.1.2 В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений.

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется Обществом в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

2.1.3 В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

2.1.4 При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмоторительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

2.1.5 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- имущество и обязательства Общества учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды общества без создания какого-либо актива.

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

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

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

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20, 23, 25, 29;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

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

На счетах учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных номеров материально-производственных запасов.

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

2.2.4 Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменян на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

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

2.2.6 Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Общество не признает в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

2.2.7 Под доходами понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

2.2.8 Общество не признает в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

2.2.9 Общество признает в учете кредиторскую задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить экономические выгоды, которые являются следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.2.10 Капиталом Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.2.11 К денежным эквивалентам относятся банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев включительно.

2.3 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

- имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (5 % от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются прочими расходами;
- имущество, произведенное Обществом, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету запасных частей;

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

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

Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов) Общества, обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя Общества по аппарату управления и директором филиала – по филиалам (или уполномоченных им лиц) в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.);

- имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.3.2 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

2.3.3 Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету, либо по курсу и дате, установленным в договоре.

2.3.4 Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, либо по курсу и дате, установленным в договоре.

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

- для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
- для оборотных активов допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.
- для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

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

2.3.7 Стоимость имущества, величина доходов и расходов определяются с учетом (увеличивается или уменьшается) курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

2.3.8 Дебиторская и кредиторская задолженности в учете и отчетности отражаются с учетом пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных. Проценты по займам и кредитам в учете отражаются отдельно от дебиторской (кредиторской) задолженности по займам и кредитам.

2.3.9 В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

В отчетности по имуществу, относящемуся к ценным бумагам, товарно-материальным ценностям и дебиторской задолженности применяется метод нетто-оценки, предусматривающий формирование резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

2.4 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

2.4.1.1 Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – в момент готовности к эксплуатации;
- объектам недвижимости, построенным Обществом и его филиалами или подрядным способом, – в момент готовности к эксплуатации;
- основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

2.4.1.2 Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, мебелью, инвентарем, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

2.4.1.3 Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

2.4.1.4 Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным очередям;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

2.4.1.5 Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- 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. Учет и распределение затрат по содержанию подразделений капитального строительства производится в соответствии с Приложением № 1.1 к настоящему Приложению.

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

2.4.1.7 Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

2.4.2.1 Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- Общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;

- Общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

2.4.2.2 В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

По окончании строительства Общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей Обществу в соответствии с условиями договора) отражается в учете Общества. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств Общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

2.4.2.3 Во втором случае фактически произведенные Обществом инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности на отдельном счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

Если Общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг Общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работ отражается Обществом на счетах учета продаж (счет «Продажи»).

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

- у филиала – исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;
- у филиала – заказчика-застройщика по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

2.4.2.4 При участии одного из филиалов Общества в строительстве, ведущемся другим филиалом Общества, отношений по долевому строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3. Учет процентов по займам и кредитам, использованным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

2.4.3.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, которые будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных

активов независимо от срока и размера вложений. Расходы по реконструкции и модернизации основных средств признаются в качестве инвестиционного актива.

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

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

Не считается периодом приостановления 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.

2.4.3.4 Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.4.4. Основные средства

2.4.4.1 В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.
- активы, в отношении которых выполняются указанные условия, стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.4.4.2 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 в качестве товаров.

2.4.4.3 Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

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

2.4.4.5 В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования (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.

2.4.4.6 В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

2.4.4.7 Информационно-технологическое оборудование учитывается в качестве самостоятельных объектов основных средств: системный блок, монитор, принтер, копировальный аппарат, МФУ, сервер, коммутатор и т.д.

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

2.4.4.9 Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

- К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- 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 проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

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

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

Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2) и карточка учета основных средств (ф. ОС-6).

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

2.4.4.10 Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

2.4.4.11 Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

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

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы. Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

2.4.5.Изменение стоимости основных средств

2.4.5.1 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств производится путем пересчета первоначальной (восстановительной) стоимости. Методика (способ, группы) переоценки определяются распорядительным документом руководителя Общества. Переоценка производится на основании приказа руководителя Общества.

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция

производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

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

2.4.5.2 Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. Капитальный ремонт электросетевого оборудования проводится в соответствии с технической документацией: руководством по эксплуатации и капитальному ремонту, паспорту оборудования, нормам расхода материалов и запасных частей. Если проведение регламентных работ в рамках капитально-восстановительного ремонта влечет за собой улучшение (повышение) ранее принятых качественных показателей функционирования объекта основных средств с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств производится на основании заключения сотрудника служб управления ремонтами, уполномоченного главным инженером.

2.4.5.3 Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.5.4 Тестирование на обесценение объектов основных средств не производится.

2.4.6.Срок полезного использования объектов основных средств

2.4.6.1 Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В случае, если сроки полезного использования не установлены указанным Постановлением, то срок полезного использования определяется технической комиссией.

2.4.6.2 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества исполнительный дирекции или филиалом в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.6.3 Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

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

2.4.6.5 Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется организацией самостоятельно, исходя из предполагаемого срока использования (в соответствии с ожидаемой производительностью) в течение которого объект призван приносить доход с учетом технических характеристик требований техники безопасности и других факторов без учета срока полезного использования у бывшего собственника.

2.4.6.6 Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным оставшемуся сроку аренды, исходя из условий договора аренды с учетом последующих пролонгаций.

2.4.7.Амортизация основных средств

2.4.7.1 Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

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

2.4.7.3 Начисление амортизации имущества, полученного Обществом по договору лизинга и учитываемого на балансе Общества, производится исходя из срока действия договора, если иное не установлено в договоре.

2.4.7.4 Исключен.

2.4.7.5 Объекты недвижимости (требующие регистрации права собственности), по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, готовые к использованию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете до момента получения документов по установлению права собственности.

2.4.7.6 При начислении амортизации по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов.

2.4.7.7 Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование,
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.4.7.8 Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком более трех месяцев признаются предприятием в качестве прочих расходов;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

2.4.7.9 По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.8. Учет аренды основных средств

2.4.8.1 Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

○ Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить текущий ремонт за свой счет.

○ Арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

○ Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

○ Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя или зачтена в счет арендной платы.

○ Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований:

Арендатор должен Арендодателю определенную сумму арендной платы, Арендодатель должен арендатору определенную сумму за услуги по капитальному ремонту.

⊖ Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора.

Стоимость произведенных Обществом (Арендатором) улучшений, неотделимых без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

2.4.8.2 Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией 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. Переоценка вложений в материальные ценности производится на основании приказа руководителя Общества. Методика переоценки определяется распорядительным документом руководителя Общества.

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.9.1 К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

2.4.9.2 Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация

2.4.10.1 Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды.

Общество не признает в качестве нематериальных активов 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 в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация.

2.4.10.2 Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, других охранных документов, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, документов подтверждающих переход исключительного права без договора. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

2.4.10.3 Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

2.4.10.4 Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Изменение первоначальной стоимости НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, производится в случае переоценки. Тестирование на обесценение НМА не производится.

2.4.10.5 Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации). Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.

2.4.10.6 Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

2.4.10.7 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), при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды;

2.4.10.8 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов). Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.4.10.9 Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету, и начисляется до полного погашения стоимости либо списания актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

2.4.10.10 Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Общества прекращается в связи:

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охраняемых документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;
- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

2.4.10.11 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

2.5 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1.Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.1 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, постельные принадлежности, автомобильные шины, автомобильные аккумуляторы;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд.

2.5.1.2 Материально-техническое обеспечение Общества, может быть организовано как централизованно, так и децентрализованно. Централизованно – через Управление материально-технического обеспечения, децентрализованно – непосредственно через подразделения материально-технического снабжения филиалов. Учет централизованных поставок осуществляется департаментом учета и отчетности исполнительный дирекции, децентрализованных поставок – отделами учета и отчетности филиалов.

2.5.1.3 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

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

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

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

2.5.1.6 Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемно-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.5.1.7 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событием после отчетной даты, подтверждающими существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение материально-производственных запасов;

- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Если в период, следующий за отчетным рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие расходы.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов. Начисление резерва производится ежеквартально (на конец отчетного периода).

2.5.1.8 Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии нормами Министерства труда и социальной защиты.

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

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.1 Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, постельные принадлежности, автомобильные шины, автомобильные аккумуляторы.

2.5.2.2 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- другие расходы.

Затраты по содержанию персонала складского хозяйства признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.5.2.3 Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Учетной ценой признается цена, указанная в договоре поставщика (договорная).

2.5.2.4 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».

2.5.2.5 В остатке по счету «Заготовление и приобретение материалов» у организации-покупателя может числиться только стоимость материалов, указанная в расчетных документах поставщика, на которые от последнего к покупателю перешли права владения, пользования и распоряжения (право собственности), но сами материалы еще не поступили.

2.5.2.6 Сумма отклонений (разница между фактической себестоимостью приобретенных материальных ценностей и учетной (договорной) стоимостью) по окончании месяца в полном объеме списывается на счет «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.5.2.7 Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или 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 отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

2.5.2.8 Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетным ценам – цена, указанная в договоре поставщика (договорная).

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

2.5.2.10 Учет товаров. Затраты по доставке и заготовке включаются в стоимость товара. Учет товаров ведется по покупным ценам без применения счета 42 «Торговая наценка». Учет поступления товаров ведется по фактическим ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Списание товаров производится по средней себестоимости. Расходы на продажу полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.1 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

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

2.5.3.3 Порядок отпуска материалов со склада филиалам, участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером исполнительной дирекции.

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

- 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. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

2.5.3.5 На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Отчет об израсходованных материалах, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ и объект, на котором производились работы.

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

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящихся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)

2.5.4.1 Запасные части, приходящиеся в результате восстановления основных средств, оцениваются по текущей рыночной стоимости с учетом процента фактического износа, в случае отсутствия подобной информации о текущей рыночной стоимости, запасные части оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа.

2.5.4.2 Запасные части, приходящиеся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

2.5.4.3 При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства»). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы») по стоимости с учетом ремонта.

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

2.6 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

2.6.1.1 Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от услуг по передаче и распределению электрической энергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов электросетевого комплекса;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
- промышленного характера;
- непромышленного характера;

Доходы от услуг по передаче и распределению электрической энергии включают все доходы от передачи и распределения энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания. Передача и распределение электроэнергии является регулируемым видом деятельности. Доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности заявителя.

К доходам от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов электросетевого комплекса относятся доходы от оперативно-технического обслуживания, текущего и капитального ремонта электросетевого оборудования, осуществляемого Обществом для сторонних организаций.

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

Выручку от выполнения строительно-монтажных работ, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию с циклом более одного отчетного периода признается по мере готовности работ, если иное не установлено договором.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих работ и услуг, установленных справочником «Вид и направление деятельности»;

2.6.1.2 К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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

2.6.1.4 Исключен.

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

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

2.6.1.6 Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы по передаче и распределению электрической энергии электроэнергетики;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов электросетевого комплекса;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы от предоставления имущества в аренду;
- расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;

Методы калькулирования себестоимости:

- по передаче и распределению энергии – по процессный;
- по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов, строительно-монтажным работам, технологическому присоединению к сети – позаказный.

Себестоимость услуг по передаче, и распределению электрической энергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию объектов электросетевого комплекса представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

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

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

2.6.1.7 Расходы признаются в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т. д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.6.1.8 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.6.1.9 Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются управленческими расходами. По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности производится 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 имущества в аренду в порядке, установленном «Регламентом учёта затрат и себестоимости продукции, работ и услуг» Р-МРСК-08-539.01-09.

2.6.1.10 Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году.

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.1 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

2.6.2.2 Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии.

2.6.2.3 Учет доходов от услуг по передаче электроэнергии осуществляется департаментом учета и отчетности ОАО «МРСК Волги».

2.6.2.4 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется управлением (отделом) учета и отчетности филиалов (ПО), которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии. Ежемесячно информация о понесенных расходах передается в департамент учета и отчетности.

2.6.2.5 Статьи расходов и элементов затрат по видам деятельности устанавливаются регламентом по учету затрат и себестоимости продукции, работ и услуг.

2.6.2.6 Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.7 Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы».

На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче и транзиту электрической энергии, и иным услугам по обычным видам деятельности косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета «Общепроизводственные расходы».

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

2.6.2.9 Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и 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-МРСК-08-539.**-**.

2.6.2.10 Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в филиалах основного и вспомогательного производства Общества.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

2.6.2.11 Расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтерией в филиалах (местах их возникновения) в разрезе элементов затрат.

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.1 В качестве прочих доходов признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- доходы от реализации основных средств;

- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от реализации материалов и запасов;
- доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

2.6.3.2 В качестве прочих расходов признает:

- расходы, связанные с извлечением доходов:
 - расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
 - расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;

Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими.

- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы.
- в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной⁹⁰ стоимости излишнего имущества;
- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

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

2.6.3.3 Прочими доходами Общество считает поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

- страховое возмещение;
- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
- ликвидационная стоимость непригодного имущества;
- прочие чрезвычайные доходы.

В составе прочих расходов Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п. В отчетности расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами, отражаются как прочие расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

2.6.4.1 К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления основных средств, средства целевого финансирования, поступающие в рамках государственной помощи.

2.6.4.2 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- средства целевого финансирования, поступающие в рамках государственной помощи.

2.6.4.3 Доходы будущих периодов по безвозмездно полученным основным средствам списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученных основных средств в размере начисленной амортизации.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается прочими доходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочими доходы («Прочие доходы и расходы»).

2.6.4.4 Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

2.6.4.5 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. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий и программ. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат.

Срок списания расходов будущих периодов определяется руководителем на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Классификация дохода (расхода) производится исходя из условий конкретного договора, либо срока использования актива (погашения обязательства). Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

Если, в момент постановки на баланс расходов будущих периодов срок погашения составляет более года, то величина расходов, подлежащая погашению в течение отчетного года подлежит отражению в составе расходов будущих периодов в качестве оборотных активов, а величина расходов, подлежащая погашению в последующие отчетные периоды отражается как долгосрочные расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов.

Если, в момент признания доходов будущих периодов срок начисления составляет более года, то величина доходов, подлежащая начислению в течение отчетного года подлежит отражению в составе доходов будущих периодов в качестве краткосрочных пассивов, величина доходов, подлежащая начислению в последующие отчетные периоды отражается как долгосрочные доходы будущих периодов в качестве долгосрочных пассивов.

Долгосрочные расходов (доходы) признаются краткосрочными, в момент, когда срок погашения (начисления) составит менее 12 месяцев на каждую отчетную дату.

2.6.5. Коммерческие расходы

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

В состав *коммерческих расходов* включаются:

- содержание персонала коммерческих служб (коммерческие службы - структурные подразделения предприятия, функциями которых являются: анализ рынка, сбыт и продвижение продукции, товаров, работ и услуг);
- реклама и продвижение услуг;
- содержание и эксплуатация зданий и инвентаря;
- канцелярские товары и расходные материалы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- прочие коммерческие расходы.

2.6.5.2 Коммерческие расходы по окончании отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи».

2.6.6. Учет курсовых разниц

2.6.6.1 Курсовой разницей признается разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату

принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

2.6.6.2 Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
 - денежных знаков в кассе Общества;
 - средств на счетах в кредитных организациях;
 - денежных и платежных документов;
 - краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
 - средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);
 - остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи, оказываемой Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами).

2.6.6.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

2.7 УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

2.7.1 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность (в т.ч. несогласованная) которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалом векселя и др.).

2.7.2 Исключен.

2.7.3 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки Общества вероятности погашения долга полностью или частично, в соответствии с регламентом по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам.

2.7.4 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.7.5 Формирование резерва сомнительных долгов (в т.ч. учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва) по месту учета задолженности, подлежащей резервированию.

2.7.6 При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами.

2.7.7 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие расходы (счет «Прочие доходы и расходы»).

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

2.7.8 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам как прочие доходы.

2.7.9 списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

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

2.8.2 Между управлениями (отделами) учета и отчетности филиалов и департаментом учета и отчетности осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные в последствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете.

2.8.3 Отчетность, составленная по результатам учетных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности филиалов, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в департамент учета и отчетности в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на главного бухгалтера филиала.

2.8.4 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами проводятся через департамент учета и отчетности.

2.9 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

2.9.2 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг предприятий, поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

2.9.3 Финансовые вложения подразделяются на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т.д.

2.9.4 Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);
- для индивидуально не определяемых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных в результате одной сделки.

2.9.5 Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

2.9.6 В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных предприятием займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

2.9.7 Фактическими затратами на приобретение 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 качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением предприятием финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

2.9.8 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.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки, которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на начало отчетного года. Текущая рыночная стоимость вложений определяется на основании рыночной цены, рассчитанной ЗАО «ММВБ», ОАО «РТС». Если на отчетную дату в отношении одного и того же финансового вложения существуют рыночные цены, рассчитанные несколькими из указанных выше организаторов торгов, отличающихся друг от друга, для целей оценки данного вложения принимается меньшее из имеющихся значений. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

2.9.9 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости. Ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в уставный капитал для определения устойчивого снижения финансовых вложений. Расчетная стоимость единицы финансовых вложений (ценных бумаг) определяется как отношение стоимости чистых активов Эмитента к количеству ценных бумаг Эмитента.

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

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

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

2.9.11 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами) на конец отчетного периода (квартала).

2.9.12 Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

2.9.13 Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежеквартально на конец отчетного квартала.

2.10 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

2.10.1 Собственный капитал включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

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

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

2.10.4 Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.10.5 Добавочный капитал предприятий состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

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

2.10.6 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- цели, определенные учредителями (акционерами) предприятия, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

2.11 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

2.11.1 Общество признает обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

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

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

2.11.4 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:
 - краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
 - долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

2.11.5 Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

2.11.6 Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.11.7 Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

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

2.11.9 Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов);

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, то эти дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

2.11.10 При выдаче векселя (выпуска облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные расходы признаются в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Данные расходы не рассматриваются в качестве расходов будущих периодов.

2.11.11 Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя remitенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.12 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В настоящее время Обществом признаются и отражаются в учете следующие виды разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью:

2.12.1 Постоянные разницы, образующие постоянные налоговые обязательства (ПНО):

2.12.1.1 по причине признания в целях налогообложения (ст.40, 250, 259 и 265 НК РФ) следующих видов доходов:

- доходов в виде доведения до рыночной стоимости реализованных ОС (амортизируемого имущества), а также имущества, услуг, реализованных работникам Общества;
- доходов от безвозмездного пользования имуществом;
- доходов в виде восстановленной «амортизационной премии».

2.12.1.2 по причине не признания в целях налогообложения (ст. 270, 275.1 НК РФ) следующих видов расходов:

- убытков от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств;
- расходов в виде вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров;
- расходов в виде сумм амортизационных отчислений, отличающихся от амортизационных отчислений, начисленных в целях бухгалтерского учета, по причине различной первоначальной стоимости по данным бухгалтерского и налогового учета;
- в виде сумм налога, а также платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, предусмотренных ст. 255 и 263 НК РФ;
- в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, предусмотренных ст.255 НК РФ;
- расходов в виде процентов за кредит, начисленных сверх сумм, предусмотренных ст.269 НК РФ;

– отклонений сумм резерва по сомнительным долгам, сформированного по правилам бухгалтерского учета, и сумм резерва по сомнительным долгам, сформированного в целях налогообложения;

- расходов в виде денежных выплат и льгот (расходов на единовременные поощрения, материальную помощь, лечение и отдых работников и членов их семей, на проведение спортивных мероприятий), выплачиваемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении Общества;
- расходов в виде денежных выплат и льгот пенсионерам;
- расходов на содержание социальной сферы,
- прочих расходов, не соответствующих требованиям ст.252 НК РФ.
- убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. На указанные суммы уточняется налоговая база предыдущих налоговых периодов.

2.12.2 Постоянные разницы, образующие постоянные налоговые активы (ПНА):

2.12.2.1 по причине не признания в целях налогообложения следующих видов доходов:

- доходов в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг (п.п. 24 п.1 ст. 251 НК РФ).

- доходов в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам, сформированного по правилам бухгалтерского учета;

- сумм восстановления дебиторской задолженности, ранее отнесенной на затраты, не учитываемые при налогообложении прибыли.

- доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. На указанные суммы уточняется налоговая база предыдущих налоговых периодов.

- доходов от долевого участия в других организациях (согласно ст.275 НК РФ налогообложение дивидендов осуществляется у источника выплаты дохода - налогового агента).

2.12.2.2 признания в целях налогообложения следующих видов расходов:

- лизинговых платежей по договорам лизинга, в соответствии с условиями которых лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя;

- иных расходов, порядок признания которых отличается от порядка их признания в бухгалтерском учете.

2.12.3 Временные налогооблагаемые разницы, образующие отложенные налоговые обязательства (ОНО):

2.12.3.1 по причине различного порядка признания в целях налогообложения и в бухгалтерском учете некоторых видов внереализационных доходов:

- доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств (бюджетных субсидий), признаваемых в целях налогообложения по дате их поступления на расчетный счет (п.п. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

- доходов в виде страхового возмещения по договорам страхования, признаваемых в целях налогообложения по дате их поступления на расчетный счет (п.п. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

2.12.3.2 по причине различного порядка признания в целях налогообложения и в бухгалтерском учете следующих видов расходов:

- в виде стоимости имущества (инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества), не являющегося амортизируемым (со сроком полезного использования менее 12 мес. и первоначальной стоимостью менее 20 000 руб., с 01.01.2011г. согласно Закону № 229-ФЗ от 27.07.2010г. – с первоначальной стоимостью менее 40 000 руб.), признанной в целях налогообложения по дате ввода имущества в эксплуатацию.

- в виде амортизационных отчислений по причине различных сроков полезного использования, принятых в бухгалтерском и налоговом учете или по причине применения в целях налогообложения повышающего коэффициента амортизации.

- сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на сумму отпускных, признанных в целях налогообложения по дате их начисления (п.п.1 п.7 ст.272 НК РФ).

- сумм страховых взносов по договорам обязательного, добровольного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, признанных в целях налогообложения равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов согласно условиям договора (п.6 ст.272 НК РФ).

- расходов на капитальные вложения, предусмотренных п.9 ст.258 НК РФ в размере 10 (30) процентов первоначальной стоимости основных средств. Указанные расходы признаются в целях налогообложения на дату начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (п.3 ст.272 НК РФ).

- процентов за пользование заемными средствами, привлеченными для приобретения (создания) объектов основных средств, включенных в состав внереализационных расходов на последний день отчетного периода (п.8 ст.272 НК РФ).

2.12.4 Временные вычитаемые разницы, образующие отложенные налоговые активы (ОНА):

2.12.4.1 по причине различного порядка признания в целях налогообложения и в бухгалтерском учете некоторых видов внереализационных доходов:

- доходов в виде безвозмездно полученных активов, включенных в состав внереализационных доходов на дату получения этого имущества (п.п. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ);
- доходов в виде дисконта по векселям (п.6 ст. 271 НК РФ).

2.12.4.2 по причине различного порядка признания в целях налогообложения и в бухгалтерском учете некоторых видов расходов:

- сумм страховых взносов по договорам обязательного, добровольного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, признанных в целях налогообложения в периоде, когда были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов (п.6 ст.272 НК РФ).
- убытков от реализации амортизируемого имущества, принимаемых к учету в целях налогообложения в течение оставшегося срока полезного использования (п.3 ст.268 НК РФ).
- оценочных обязательств.

2.12.5 ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

2.13.1 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».

2.13.2 По каждому отчетному сегменту раскрываются следующие обязательные показатели:

- выручка сегмента по видам расчетов (внешние покупатели, между сегментами);
- выручка по видам деятельности (передача электроэнергии, по технологическому присоединению к сетям, прочая);
- себестоимость по видам деятельности (передача электроэнергии, по технологическому присоединению к сетям, прочая);
- финансовые доходы и расходы;
- амортизация основных средств и НМА;
- EBITDA (прибыль до процентных расходов, налога на прибыль и амортизации);
- активы сегмента (основные средства, незавершенное строительство, капитальные вложения);
- обязательства сегмента.

2.14 РАСХОДЫ НА НИОКР

2.14.1 Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Сумма расходов по каждой отдельной работе принимается за единицу учета и считается инвентарным объектом.

2.14.2 Списание расходов по каждой, выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

2.14.3 Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается специально созданной комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательский, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого ожидается получение экономической выгоды (дохода), но не более 3 лет.

2.15 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

2.15.1 Счет 97 «Расходы будущих периодов» ведется в части:

- освоения новых производств;
- расходов на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации.

2.15.2 Затраты по подписке на периодические издания учитываются до момента получения подписных изданий как авансы выданные.

2.16 ИСКЛЮЧЕН.

2.16.1 Исключен.

2.17 СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

2.17.1 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 между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год. Последствия событий после отчетной даты раскрываются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

2.17.2 Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2.17.3 Событие после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

2.17.4 Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется расчет и документальное подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой к которой, в соответствии с выполненными функциями, относится событие.

2.18 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.18.1 Информация о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами раскрывается в пояснительной записке к годовому отчету. Информация предоставляется отделом нефинансового капитала (по аффилированным и контролируемым лицам) в письменной виде для формирования пояснительной записки в срок не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным.

2.18.2 В состав связанных лиц входят:

1. Аффилированные лица
2. Основной управленческий персонал:
 - генеральный директор;
 - первый заместитель генерального директора;
 - 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;
3. НПФ
4. Контролируемые юридические лица.

2.19 КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.

2.19.1 Критерий существенности:

- более 5% стоимости имущества (обязательств) от соответствующей строки баланса;
- более 5% от соответствующей строки формы № 2.

2.20 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

2.20.1 Условные обязательства и условные активы определяются прошлыми событиями в хозяйственной деятельности Общества, возникающими в результате наступления (или не наступления) какого-либо события, неконтролируемого Обществом. Информация об условных обязательствах и активах подлежит раскрытию в пояснительной записке на основании экспертного заключения руководителя структурного подразделения, к которому в соответствии с выполняемыми функциями, относится условное обязательство или условный актив (обусловлено их возникновение).

2.20.2 Общество признает оценочные обязательства:

- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам вознаграждений;
- в связи с участием организации в судебных разбирательствах (если у Общества есть основания полагать, что судебное решение будет принято не в пользу Общества, и Общество может обосновано оценить сумму возмещения);
- в связи с допущением нарушений законодательства, влекущими наложение штрафов.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами сумм за отпуск, с предстоящими выплатами вознаграждений по итогам, за выслугу лет формируются в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

2.21 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.

2.21.1 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 прибылях и убытках» - 5% от показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг», по расходам по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» - 5% от показателя «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг».

Приложение 1

к приказу № 474 от «28» декабря 2011г.
об учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК
Волги».

**Учетная политика в целях налогообложения
ОАО «МРСК Волги» на 2012 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 и территориальный фонды 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 непосредственно бухгалтерской службой 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, Положения об отделе налогового учета и 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, об Отделе налогового учета. 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 Налогового кодекса 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 чем 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.

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.

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

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 Налогового Кодекса Российской Федерации.

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 заказчикам, 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.

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. Состав прямых расходов

К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ (электроэнергия, приобретаемая для компенсации технологических потерь; запасные части и расходные материалы, используемые для ремонта основных средств, кабельных и воздушных линий; прочие электроматериалы);

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, и платежей по обязательному пенсионному страхованию, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда; 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), используемым при производстве товаров, работ, услуг.

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

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются 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 без распределения на остатки незавершенного производства.

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 .

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 Налогового Кодекса Российской Федерации.

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 отнесённых 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 реализации основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2008г., в отношении которых при вводе в эксплуатацию в расходы были включены капитальные вложения в виде 10% (30%) амортизационной премии, сумма амортизационной премии подлежит восстановлению и включению в налоговую базу отчетного (налогового) периода.

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, 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.

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, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Основание: ст.258, 259 НК РФ.

3.3.6. *Налоговый учет нематериальных активов*

В случае если в результате произведенных расходов на НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п.3 ст.257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п.2 и 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 Налогового Кодекса Российской Федерации.

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).

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".

5. Расходы на приобретение права на земельные участки.

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).

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.

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 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.

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:

- 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.

Основание: ст.266 Налогового Кодекса Российской Федерации

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, исходя из фактически уплаченного налога 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 подразделениями 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»,
- Стационарное рабочее место «МРСК Волги» в г. Москве.

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.

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.

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 производство товаров работ, услуг) имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению к общей величине совокупных расходов на производство, 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, определяемой с учетом положений ст.40 НК РФ, 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.

В общем порядке при реализации товаров (работ, услуг), в том числе по товарообменным (бартерным) операциям, на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

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 осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

Основание: п. 10 ст. 154 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.

В части СМР, выполненных до 1 января 2005 г., моментом определения налоговой базы является принятие на учет объекта завершенного капитального строительства в качестве основного средства.

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 ПК 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.

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 произведенной 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.

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 подрядным организациям при проведении капитального строительства, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 г., подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, или при реализации объектов незавершенного капитального строительства.

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**.

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 ЖУРНАЛОВ УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР, КНИГ ПОКУПОК И КНИГ ПРОДАЖ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Все производственные отделения филиалов, филиалы Общества и отдел учета Департамента бухгалтерского учета и отчетности Общества ведут журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг продаж и книг покупок в виде отдельных разделов этих документов на бумажном носителе и в электронном виде в соответствии с порядком установленным Правительством РФ.

Составление и выставление **счетов-фактур** в Обществе производится на бумажном носителе (электронном виде) в следующем порядке:

номера документов счетов-фактур за отгруженные товары, (работы, услуга) формируются следующим образом:

номер счета-фактуры имеет вид **ГГККФФ 0000**, где

ГГ - последняя цифра года (на бумажном, носителе ведущий 0 обрезаются);

КК - номер месяца;

ФФ - номер балансовой единицы. Номер региона не указывается при реализации, отражаемой в **исполнительном аппарате**.

00 - порядковый номер **счета-фактуры** внутри месяца.

номера документов счетов-фактур по авансам, полученным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ; оказания услуг), передачи **имущественных прав** формируются следующим **образом**:

номер счета-фактуры имеет вид **ГГККФФ У000**, где

ГГ – **последняя цифра** года (**на** бумажном носителе ведущий **0** обрезаются);

КК - номер месяца;

ФФ - номер балансовой единицы. Номер региона не указывается при полученных авансах в счет предстоящей реализации, отражаемой в **АУ**,

У - цифра 9 свидетельствующая о том, что счет-фактура выставлен **на авансы**.

000 - **порядковый** номер счета-фактуры **внутри** месяца.

номера документов корректировочных счетов-фактур за отгруженные товары (работы, услуги) формируются следующим образом:

номер корректировочного счета-фактуры имеет вид **ккккк-ГГММФФ0001-Н**, где

ккккк - код картотеки счета-фактуры, по которому создается корректировочный счет-фактура;

ГГММФФ0001 - номер документа корректировки в пределах месяца, в котором:

ГГ - номер года;

ММ - номер месяца;

ФФ - код филиала;

0001- порядковый номер;

Н - порядковый номер корректировки в пределах первоначального счета-фактуры.

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).

В электронном виде выставление 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 по обязательной форме, утвержденной Правительством РФ (п.8 ст. 169 НК РФ).

Перечень должностных лиц, на которых возложено **право подписи счетов-фактур** в том числе, составленных и выставленных в электронном виде, утверждается Приказом руководителя по Обществу.

Для формирования единого **журнала** учета полученных **и выставленных** счетов-фактур, единой книги продаж **и** книги покупок, разделы этих **документов на** бумажном носителе **и** в электронном виде **представляются структурными** подразделениями в Отдел налогового учета Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества в срок до 12 числа месяца, **следующего за отчетным**.

Внесение изменений в книгу **покупок** и книгу продаж **производится путем создания** дополнительных листов **книг** покупок **и** книг продаж, которые являются неотъемлемой частью основных книг за тот **налоговый** период, в котором производится корректировка налога.

Дополнительные листы книг покупок и книг продаж **представляются в** Отдел налогового учета Департамента учета и **отчетности** Общества для централизованного ведения данных регистров налогового учета по **налогу** на добавленную стоимость.

Основание: **ст. 169 НК РФ.**

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

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

Объектом налогообложения признается движимое 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.

Налоговая база налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, а именно:

остаточная стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

остаточная стоимость не введенного в эксплуатацию оборудования, машин и других объектов основных средств, не требующих монтажа на складе.

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.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике Общества.

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 протяженного объекта в налоговом органе с одновременным занесением данных в инвентарную карточку.

В случае, если начисление амортизации по объектам основных средств не предусмотрено (в частности, принадлежащего некоммерческой организации), 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, 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.

Налоговая ставка устанавливается 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 24.03.2011г.); Закон Самарской области от 25 ноября 2003 года № 98-ГД (принят Постановлением Самарской Губернской Думы от 25 ноября 2003 г. № 821, в ред. от 30.09.2008г.); 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 25.11.2011г.); 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 30.11.2010г.); Закон Воронежской области «О налоге на имущество» от 27 ноября 2003 года № 62-ОЗ (принят областной Думой 27 ноября 2003 года, в ред. от 06.10.2011г.); 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 12.08.2011г.); 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 31.08.2011г.); 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 05.07.2010г.); 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 29.12.2010г.); 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 13.09.2011г.); Закон Республики Марий Эл от 28.11.2003 г. № 38-З «О налоге на имущество организаций на территории Республики Марий Эл» (принят Государственным Собранием Республики Марий Эл от 27 ноября 2003 года, в ред. от 26.10.2010г.); 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 01.07.2008г.).

Налоговые льготы:

Филиалы ОАО «МРСК Волги» применяют следующие льготы по налогу на имущество организаций:

На основании п.11 ст. 381 НК РФ. При этом список льготированных объектов основных средств составляется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) и «Перечнем имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергоснабжения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций», утвержденным Постановлением правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 504.

При присвоении техническими комиссиями филиалов ОАО «МРСК Волги» кодов ОКОФ при вводе в эксплуатацию объектов, непосредственно участвующих в производственной деятельности, рассматривается возможность преимущественного выбора кодов ОКОФ из перечня, установленного Постановлением правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 504.

На основании п.21 ст. 381 НК РФ в течение трех лет со дня принятия к учету:

в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации;

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.

Информация о классе энергетической эффективности оборудования вносится производителем в его техническую документацию, в его маркировку, на его этикетку. При принятии к учету в карточку объекта данная информация подлежит переносу.

Списки льготированных объектов основных средств составляются филиалами самостоятельно, отдельно по каждому основанию.

ОАО «МРСК Волги» исчисляет налог на имущество организаций через филиалы Общества, имеющие отдельные балансы, в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, и уплачивает его в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

Сумма налога определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположен филиал, и налоговой базы

(средней стоимости имущества), определенной за налоговый период в отношении имущества каждого 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.

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» - исполнительный аппарат 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, 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 - филиалы «Мордовэнерго» и «Чувашэнерго», на балансе которых учитываются протяженные объекты;

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 МНС РФ от 20.02.2008 г. N 27н), 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 и 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. Налогового кодекса Российской Федерации.

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. Налогового кодекса Российской Федерации.

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. Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговым периодом признается квартал.

Основание: ст. 333.11. Налогового кодекса Российской Федерации.

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. Налогового кодекса Российской Федерации.

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 в МРИ ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 4 в срок, установленный для уплаты налога.

Основание: ст. 333.15. Налогового кодекса Российской Федерации.

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. Налогового кодекса Российской Федерации.

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 Налогового кодекса Российской Федерации.

Все филиалы ведут журналы первичного учета использования воды по статистическим формам 1.1 - 1.2 и 1.5 – 1.6 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 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, 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.

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 Приказу «Об учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК Волги» на 2012 год».

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, Чувашиэнерго, 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.

Основание: ст. 361 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 46-3 "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) 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 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, Нижнеомовское, 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 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 2012 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 регистрации 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 казначейства 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 ДИВИДЕНДЫ

Общество является плательщиком налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций (налога на дивиденды).

Выплачивая дивиденды, Общество признается налоговым агентом по уплате налога на дивиденды для получателей доходов.

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.

При определении налоговой базы по налогу на доходы с физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Основание: ст. 208- 210 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Сумма НДФЛ исчисляется по месту нахождения каждого производственного отделения (ПО), исходя из ставок, действующих на основании Налогового Кодекса РФ с применением вычетов предусмотренных ст.218 - 220 НК РФ.

Исчисление сумм налога производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, начисленным физическому лицу за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

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.

6.6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

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, Чувашиэнерго, 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 Налогового кодекса 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 Налогового кодекса РФ.

7.2 Плата за использование радиочастотного спектра

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 Налогового Кодекса 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.

1. 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.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-трудовым договорам, предметом которых выполнение работ, оказание услуг.

Основание: ст. 7 Закона № 212-ФЗ.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц за расчетный период, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Основание: ст.8-9 Закона № 212-ФЗ.

Сумма страховых взносов исчисляется по месту нахождения каждого обособленного подразделения (филиала и ПО), отдельно в каждый внебюджетный фонд исходя из тарифов страховых взносов, утвержденных на расчетный период.

В течение расчетного периода уплачиваются страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей.

Основание: ст.12, 15 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

И. А. Тамленова