



31.12.2014

ПРИКАЗ

ИРАО/408

Москва

Об учётной политике для целей
бухгалтерского учёта
ОАО «Интер РАО» на 2015 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учёте»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие Положение об учётной политике ОАО «Интер РАО» для целей бухгалтерского учёта на 2015 год согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера ОАО «Интер РАО» Вайнилавичуте А.П.

Член Правления – руководитель
Блока трейдинга

К.В. Цуркан

Рассылается: Вайнилавичуте А.П., Масленникова Е.А.

Масленникова Е.А.
2580

**Положение об Учетной политике
ОАО «Интер РАО»
для целей бухгалтерского учета
на 2015г.**

СОДЕРЖАНИЕ

№ раздела	Наименование раздела	№ стр
1.	Организационные аспекты учетной политики	3
2.	Методы оценки активов и обязательств	10
3.	Признание и классификация доходов и расходов	33
4.	Особенности учета налога на добавленную стоимость и расчетов с федеральным бюджетом в связи с осуществление Обществом экспортных операций	33
5.	Формирование бухгалтерской отчетности	34
6.	Порядок хранения и учета документарных ценных бумаг и полученных гарантий	35

Раздел I

1. Организационные аспекты учетной политики.

1.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества.

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 05.05.2014, ред. от 22.10.2014);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 21.07.2014);
3. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 14.11.2001) (ред. от 05.05.2014);
4. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 08.12.2006) (ред. от 12.03.2014);
5. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 №208 «Об акционерных обществах» (ред. от 21.07.2014).
6. Федеральный закон ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014);
7. Инструкция от 07.04.1988 № 62 «О служебных командировках в пределах СССР» (издана на основании Постановления Совета министров СССР от 18.03.1994 №351);
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010);
9. «О формах бухгалтерской отчетности организации», утверждены Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 04.12.2012);
10. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утверждены Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н;
11. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010);
12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010);
13. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010);
14. Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденный Министерством культуры Российской Федерации 25.08.2010;
15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010);
16. Положение «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012);
18. Положение «По бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ

2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.04.2012);

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010);

21. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010);

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010);

24. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007);

25. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 27.04.2012);

26. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2012);

27. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012);

28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;

29. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006);

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010);

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 27.04.2012);

33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 08.11.2010);

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006);

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 24.12.2010);

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.04.2012);

37. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006);

38. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 25.10.2010);

39. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 27.04.2012);

40. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н

42. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов

инвентаризации» (ред. от 03.05.2000);

43. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, работ в капитальном строительстве» (ред. от 21.01.2003);

44. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

45. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

46. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

47. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1) Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении.

2) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.3.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.

Общество в своем составе имеет обособленные подразделения –представительства, которые имеют незаконченный баланс и расчетный счет.

Представительства Общества являются обособленными структурными подразделениями Общества, действуют на основании Устава Общества, Положения о представительстве, в соответствии с другими внутренними распорядительными документами Общества, а также нормативными актами, издаваемыми законодательными органами Российской Федерации.

Представительства Общества обладают хозяйственной самостоятельностью в пределах предоставленных Обществом полномочий, определенных Положением о представительстве.

В регистрации исходящих первичных документов представительств используются цифровой и буквенный индексы (коды) соответствующего представительства.

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Цифровой код	Буквенный код
1	ОАО «Интер РАО»	00-000001	МО
2	Представительство в Бельгии	00-000004	БЕ
3	Представительство в республике Эквадор	00-000005	ЭК
4	Представительство на Кубе	00-000006	КУ

Бухгалтерский учет хозяйственных операций Исполнительного аппарата и представительств ведется структурным подразделением Общества – Департаментом учета и отчетности Финансово-экономического центра.

Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

Департамент учета и отчетности Финансово-экономического центра:

- осуществляет методологическое обеспечение,
- формирует в целом по Обществу бухгалтерскую отчетность по российским стандартам, налоговую отчетность (если отчетность представляется в налоговые органы в целом по Обществу),
- ведет учет фактов хозяйственной жизни исполнительного аппарата, включая покупку и реализацию электроэнергии и мощности, а также учет экспортно-импортных операций.
- ведет учет фактов хозяйственной жизни представительств.

Представительства Общества не имеют права разрабатывать и применять собственную учетную политику.

Для представительств, выделяемых на отдельный баланс, устанавливается конкретный перечень показателей для формирования аналитических регистров с целью отражения их имущественного и финансового положения.

Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Руководители структурных подразделений Общества и представительств имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Без подписи Главного бухгалтера Общества либо другого уполномоченного лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

1.3.2. Способ ведения бухгалтерского учета и технология обработки информации в Обществе.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования фактов хозяйственной жизни регламентируются нормативными документами по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе, и иных распорядительных документах Общества.

Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С:8.2 «Бухгалтерия Предприятия КОРП».

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

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета, в качестве регистра бухгалтерского учета устанавливается оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета (детализация по субсчетам), а также анализ счета.

Оборотно-сальдовая ведомость составляется ежемесячно нарастающим итогом в электронном виде и на бумажном носителе. Анализ счета составляется ежемесячно нарастающим итогом и формируется в электронном виде. Анализ счета составляется в бумажном виде в случае проведения контрольных процедур.

Формат регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовой ведомости и анализа счета) представлен в Приложении № 2 к настоящей учетной политике.

Для выполнения необходимых расчетов допускается применение программы MS EXCEL, полученные с ее помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу, оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.

В целях сохранения данных бухгалтерского учета, находящихся на магнитных носителях, от несанкционированного доступа или сбоя в работе программы осуществляется резервное сохранение данных бухгалтерского учета. Резервное сохранение базы данных осуществляется силами ИТ-подразделения.

Сроки хранения первичных документов, отчетности, регистров учета устанавливаются номенклатурой дел, утвержденной по Исполнительному аппарату и каждому представительству, исходя из требований законодательства. При хранении должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Подлинники первичных учетных и иных документов по фактам хозяйственной жизни, совершаемым в представительствах, хранятся в местах расположения указанных подразделений. Заверенные копии первичных учетных документов представительств высылаются курьерской или экспресс - почтой в Департамент учета и отчетности ФЭЦ ежемесячно, не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным. Первичные учетные документы Исполнительного аппарата хранятся в Департаменте учета и отчетности ФЭЦ и Департаменте исполнения контрактов ФЭЦ до момента их передачи в архив. Ответственность за сохранность подлинников первичных учетных документов несут руководители соответствующих подразделений.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Записи по фактам хозяйственной жизни в иностранной валюте проводятся в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения факта хозяйственной жизни. Одновременно указанные записи отражаются в валюте расчетов и платежей.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на русском языке.

Документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и оформлено бухгалтерской справкой за подписью лица, внесшего исправление, Главного бухгалтера или другого уполномоченного лица.

1.3.3. Рабочий план счетов.

План счетов бухгалтерского учета, используемый Обществом, разработан на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010). План счетов, используемый Обществом при ведении бухгалтерского учета, приведен в Приложении №1 к Учетной Политике.

1.3.4. Формы бухгалтерской отчетности Общества.

1.3.4.1. Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (ред. от 04.12.2012).

1.3.5. Первичные документы.

1.3.5.1. В деловом обороте Общества используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и

нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. от 21.01.2003);

- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. 03.05.2000);

- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

- Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ на автомобильном транспорте»;

- Положение ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (в ред. 29.04.2014);

- Положение ЦБ РФ от 29.06.2012 № 384-П «Положение о платежной системе Банка России» (в ред. 14.07.2014);

- Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. от 07.07.2014, с изм. от 18.07.2014) "Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций" (вместе с "Инstrukцией о порядке заполнения декларации на товары");

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010);

- Типовые формы первичных документов по обращению электроэнергии и мощности на НОРЭМ утверждены в Приложениях к Договору о присоединении решением Наблюдательного Совета НП «АТС» (протокол заседания НС НП «АТС» № 96 от 14.07.2006, в действующей редакции).

1.3.5.2. В деловом обороте Общества используются первичные документы, форма которых согласовывается с контрагентом по договору (в качестве приложения к договору).

1.3.5.3. Кроме того, в деловом обороте Общества используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичного учета представлен в Приложении № 2 к учетной политике.

1.3.5.4. Первичные учетные документы могут составляться как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

1.3.5.5. Общество может выставлять покупателям и принимать от поставщиков первичные документы и счета - фактуры в электронном виде в соответствии с законодательством РФ, при наличии подписанных двусторонних соглашений с контрагентом о применении электронного документооборота.

1.3.6. Правила документооборота.

Схема документооборота, сроки прохождения документов и ответственные за их контроль и исполнение лица утверждаются отдельными приказами и по мере необходимости уточняются в процессе хозяйственной деятельности Общества.

1.3.7. Порядок проведения инвентаризации.

1.3.7.1. Для обеспечения подтверждения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризации подлежат все виды имущества Общества, независимо от их места нахождения, и все виды финансовых обязательств.

1.3.7.2. Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе, в целом, несет руководитель Общества.

1.3.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества

1.3.7.4. Инвентаризации, необходимые для составления достоверной бухгалтерской отчетности производятся в следующем порядке:

- Основных средств – не реже чем один раз в три года. Иницируется проведение инвентаризации основных средств Приказом руководителя Общества. Инвентаризация основных средств производится по состоянию на дату не ранее 01 октября отчетного года и не позднее 30 ноября отчетного года. Независимо от даты, на которую инвентаризируются основные средства, результаты инвентаризации должны быть оформлены в установленном порядке в течение одного календарного месяца с даты ее начала.
- Нематериальных активов – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации должны быть оформлены в срок до 15 января года, следующего за отчетным.
- Финансовых вложений – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации должны быть оформлены в срок до 15 января года, следующего за отчетным.
- Материально-производственных запасов – ежегодно. Инвентаризация материально-производственных запасов производится по состоянию на дату не ранее 01 октября отчетного года и не позднее 30 ноября отчетного года. Независимо от даты, на которую инвентаризируются материально-производственные запасы, результаты инвентаризации должны быть оформлены в установленном порядке в течение одного календарного месяца с даты ее начала.
- Расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами – ежегодно, по состоянию на 01 октября отчетного года. Результаты инвентаризации должны быть оформлены в срок до 30 декабря отчетного года.
- Расходов будущих периодов – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации должны быть оформлены в срок до 15 января года, следующего за отчетным.

1.3.7.5. Иные основания для проведения инвентаризаций регламентируются п.1.5 Приказа Минфина от 13.06.95 №49

1.3.7.6. Общество ведет Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризаций. Ответственность за ведение Журнала несет Главный бухгалтер Общества.

1.3.7.7. При смене материально-ответственного лица передача имущества производится по инвентаризационной описи.

1.3.7.8. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась

инвентаризация.

1.3.8. Порядок изменения учетной политики.

Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.3.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применяемый уровень существенности к бухгалтерской отчетности составляет 5 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2. Методы оценки активов и обязательств.

2.1. Организация учета основных средств.

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.

2.1.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- предназначение для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначение для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

2.1.1.2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, где данное средство будет

использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». После подачи документов на государственную регистрацию объекты подлежат переводу на счет 01.01. «Основные средства в организации». В случае, если такие объекты основных средств переданы в аренду, они подлежат отражению на счетах 01.08 и 01.01 соответственно с заполнением аналитических признаков. Амортизация по таким объектам начинается в общеустановленном порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию и учитывается на счете 02.01.

2.1.3. Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.3.1. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- 2) суммы, уплачиваемые Обществом за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 3) суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 4) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- 5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- 6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- 7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.1.3.2. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

2.1.3.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.1.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.1.3.5. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.1.3.6. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

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.

2.1.3.7. В рамках проведения ежегодной инвентаризации проводится анализ объектов основных средств на предмет наличия признаков их обесценения (целесообразности списания их стоимости), как не соответствующих определению актива в соответствии с п. 7.2 "Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России". По объектам, в отношении которых отсутствует решение о ликвидации, либо принято решение о ликвидации, но фактическая ликвидация отложена, отражается обесценение посредством списания их стоимости на убытки. Такие объекты учитываются в бухгалтерском учете в количестве (по условной стоимости 1 коп.), а также за балансом по балансовой стоимости на момент обесценения. По фактически ликвидированным объектам отражается восстановление обесценения и их выбытие.

2.1.4. Срок полезного использования основных средств.

2.1.4.1. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов.

2.1.4.2. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, применяется норма амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо на основании заключения независимых оценщиков. Если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется руководителем службы, отдела, где данное средство будет использоваться, совместно с комиссией по приемке-передаче основных средств.

2.1.4.3. Общество имеет право увеличить срок полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

2.1.5. Амортизация основных средств.

2.1.5.1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств отражается путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.1.5.2. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство), и производится до 1 числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

2.1.5.3. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.1.6. Учет основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей.

2.1.6.1. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, кроме энергетических объектов, а также приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий, признаются расходами в момент передачи основного средства в эксплуатацию с оформлением требования-накладной (форма М-11).

2.1.6.2. Холодильники, кондиционеры, микроволновые печи, пылесосы, чайники и другая бытовая техника со стоимостью более 40 000 рублей за единицу, являются объектами основных средств общехозяйственного назначения, обеспечивающие нормальные условия труда.

2.1.6.3. Мебель и инвентарь для организации отдыха сотрудников, предметы интерьера помещений со стоимостью более 40 000 рублей за единицу являются объектами основных средств общехозяйственного назначения, служащие поддержанию благоприятного психологического климата работников и имиджа Общества.

2.1.6.4. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организуется забалансовый учет этих основных средств в количественном выражении на счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Списание с указанного счета производится на основании акта на списание (форма МБ-8).

2.1.7. Ремонт основных средств.

2.1.7.1. Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.1.7.2. Приемка объектов по окончании ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

2.1.7.3. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

2.1.8. Переоценка основных средств.

В случае если текущая (восстановительная) стоимость основных средств существенно отличается от той стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском учете Общества, то на конец отчетного периода проводится переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств приведен в Приложении № 6. Для целей настоящего пункта существенным считается отклонение суммарной восстановительной стоимости группы однородных объектов основных средств от текущей (восстановительной) стоимости этой группы однородных объектов на 20%. Порядок и сроки

проведения переоценки определяются приказом по Обществу. При принятии решения о переоценке объектов основных средств Общество в последующем переоценивает эти объекты регулярно в случае, если отклонение текущей (восстановительной) стоимости от балансовой является существенным.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль Общества.

2.1.9. Аренда основных средств.

Доходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами. Начисленная по сданным в аренду основным средствам амортизация признается прочим расходом.

2.1.10. Учет выбытия основных средств.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01.09 «Выбытие ОС». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего основного средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

2.2. Организация учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.2.1. Организация учета нематериальных активов.

2.2.1.1. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие следующим условиям:

- отсутствие материально - вещественной (физической) формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от других активов Общества;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг и/или для управленческих нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев после даты первоначального признания;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев после даты первоначального признания;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые объект может приносить в будущем, в том числе имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на его использование. Кроме того, имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. К нематериальным активам могут относиться следующие объекты:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) деловая репутация Общества, возникающая в случае приобретения предприятия как имущественного комплекса.

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

2.2.1.2. Оценка нематериальных активов при первоначальном признании и последующая оценка.

2.2.1.2.1 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

Первоначальная стоимость созданных Обществом нематериальных активов определяется по фактическим расходам на их создание, изготовление, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Нематериальные активы считаются созданными Обществом в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества.
- программа для ЭВМ создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу) (исключительное право на программу принадлежит организации- заказчику если договором между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком не предусмотрено иное (п. 1 ст. 1296, п.п. 2 п. 1 ст. 1225 ГК РФ)).

Программы для ЭВМ признаются НМА при соблюдении условий, указанных в п. 3 ПБУ 14/2007

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Прием, передача объекта нематериальных активов оформляется актом о приеме-передаче нематериального актива (форма № 1 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике)). В случае, если объект нематериальных активов приобретается за плату и с поставщиком нематериального актива подписан акт приема-передачи по форме, отличной от формы №1 альбома неунифицированных форм, акт по форме №1 составляется в одном экземпляре для целей принятия объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету Общества. В соответствии с приказом (распоряжением) руководителя Общества в течение пяти рабочих дней с даты приема объекта нематериальных активов к учету создается комиссия по определению срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или выбору адекватного способа амортизации данного объекта нематериального актива. Результаты экспертной оценки комиссии объекта нематериальных активов оформляются актом (форма №2 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике)).

2.2.1.2.2. Обществом принят метод учета НМА по первоначальной стоимости. После первоначального признания объекта НМА его стоимость не подлежит изменению, за исключением случаев обесценения. НМА проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности. Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе ежегодной инвентаризации, проводимой по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.2.1.3. Определение срока полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

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

Если по объекту НМА невозможно определить срок полезного использования, он считается объектом с неопределенным сроком полезного использования. В отношении объектов НМА с неопределенным сроком полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно оценить срок полезного использования объекта НМА. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования объекта НМА и способ его амортизации. Возникающие в связи с этим обстоятельства корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного

года как изменения в оценочных значениях.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на предмет необходимости его уточнения в ходе инвентаризации. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать объект НМА, срок полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением понимаем изменение этого срока более, чем на 25% от первоначального полного срока полезного использования объекта НМА. Возникающие в связи с этим обстоятельством корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2.2.1.4. Амортизация нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, способом уменьшаемого остатка или способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции. Выбор способа амортизации по каждому объекту НМА производится при первоначальном признании исходя из расчета ожидаемого поступления экономических выгод. Если такой расчет недостаточно надежен, применяется линейный способ. Ежегодно Общество производит оценку адекватности способа начисления амортизации объектов НМА экономическим выгодам, получаемым посредством этого объекта. Оценка производится экспертным путем в ходе ежегодной инвентаризации. В случае принятия Обществом решения о необходимости изменения способа начисления амортизации, соответствующие корректировки в бухгалтерском учете и отчетности отражаются на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию, и продолжается до 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Деловая репутация, подлежащая отражению в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива в случае приобретения Обществом предприятия как имущественного комплекса по цене выше, чем суммарная стоимость чистых активов приобретаемого предприятия, амортизируется линейным способом в течение двадцати лет.

2.2.1.5. Списание нематериальных активов.

Списанию подлежат нематериальные активы выбывающие (по окончании срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности, передачи по договору об отчуждении, перехода исключительного права к другим лицам без договора (в силу универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив и по другим основаниям) и/или неспособные приносить организации экономические выгоды в будущем. Одновременно со списанием стоимости нематериального актива подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

Выбытие объекта нематериальных активов оформляется актом о списании объекта нематериальных активов (форма № 3 Альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике).

2.2.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.2.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, первоначальное признание и последующая оценка.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам

признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ включаются:

- 1) стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- 2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- 5) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- 6) затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- 7) общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- 8) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Прием, передача объекта НИОКиТР оформляется актом о приеме-передаче (форма № 1 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). В случае, если объект НИОКиТР приобретается за плату по договору с поставщиком (или иным способом поступил в Общество) и подписан акт приема-передачи по форме, отличной от формы №1 альбома неунифицированных форм, акт по форме №1 составляется в одном экземпляре для целей принятия объекта НИОКиТР к бухгалтерскому учету Общества. В соответствии с приказом (распоряжением) руководителя Общества в течение пяти рабочих дней с даты начала фактического применения полученных результатов НИОКиТР создается комиссия по определению срока полезного использования объекта НИОКиТР и/или выбору адекватного способа амортизации данного объекта НИОКиТР. Результаты экспертной оценки комиссии оформляются актом (форма №4 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике).

2.2.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные

активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.2.2.1. настоящей Учетной политики.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08.08 «Выполнение НИОКиТР» в дебет счета 04.02 «Расходы на НИОКиТР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08.08 «Выполнение НИОКиТР» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

2.2.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го 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 Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. Решение о неиспользовании результатов НИОКиТР принимается на основании анализа средне и/или долгосрочных планов развития Общества.

Выбытие объекта НИОКиТР оформляется актом о списании объекта НИОКиТР (форма № 3 Альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике).

2.3. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.

2.3.1. Объект капитальных вложений.

2.3.1.1. Объектами капитальных вложений являются различные виды приобретаемого, вновь создаваемого и (или) модернизируемого имущества.

2.3.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам в аналитике по Объектам строительства.

2.3.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

Инвентарная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально договорной стоимости вводимых в действие объектов. Если расходы на строительные и монтажные работы, а также прочие затраты относятся к нескольким видам оборудования, то их стоимость распределяется между отдельными видами

оборудования пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

Инвентарная стоимость оборудования не требующего монтажа складывается из покупной стоимости по счетам поставщиков, расходов по доставке и других расходов, связанных с их приобретением.

Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительные и монтажные работы, прочие капитальные затраты, относимые на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению.

2.3.1.4. Инвентарная стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств складывается из фактических затрат по их приобретению и расходов по доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2.3.1.5. В рамках проведения ежегодной инвентаризации проводится анализ объектов незавершенного строительства, в отношении которых в отчетном периоде не осуществлялись работы, на предмет наличия признаков их обесценения (целесообразности списания их стоимости).

Объекты незавершенного строительства, в отношении которых отсутствует решение (существует неопределенность) о том, что они будут достраиваться, использоваться для целей производства и/или управления или реализованы, – отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1) по объектам, в отношении которых отсутствует решение о ликвидации, либо принято решение о ликвидации, но фактическая ликвидация отложена, – отражается обесценение посредством списания их стоимости на убытки. Такие объекты учитываются в бухгалтерском учете в количестве (по условной стоимости 1 коп.), а также за балансом по балансовой стоимости на момент обесценения;

2) по фактически ликвидированным объектам отражается восстановление обесценения и их выбытие.

2.3.2. Оборудование к установке.

2.3.2.1. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.3.2.2. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из всех затрат на приобретение и доставку этих ценностей.

2.3.2.3. Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

2.4. Организация учета финансовых вложений.

2.4.1. Принятие активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

2.4.1.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи

(погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.4.1.2. К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

2.4.1.3. Единицами бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- по акциям акционерных обществ – количество акций каждого эмитента в аналитике выпусков
- по участию в уставном (складочном) капитале – процент участия Общества в уставном (складочном) капитале дочернего/зависимого общества
- по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой (с подразделением на краткосрочную и долгосрочную части)
- по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования (с подразделением на краткосрочную и долгосрочную части)
- по приобретенным долговым ценным бумагам – по векселям единицей учета является каждый вексель, по облигациям – количество облигаций одного выпуска.

2.4.2. Оценка финансовых вложений, обесценение финансовых вложений

2.4.2.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.4.2.2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

2.4.2.3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений определяется исходя из стоимости, по которой имущество оценено независимым оценщиком.

2.4.2.4. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ.

2.4.2.5. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

2.4.2.7. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной

(балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

2.4.2.8. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Начиная с отчетного периода, в котором по объектам финансовых вложений перестала определяться текущая рыночная стоимость, такие объекты финансовых вложений отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для определения величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений (но не более учетной стоимости).

Расчетной стоимостью финансовых вложений для целей настоящей Учетной политики признается:

- для паев и акций дочерних/зависимых обществ – при наличии оценки паев или акций, выполненной независимым оценщиком на дату не ранее, чем 12 месяцев до отчетной даты, принимается стоимость доли в соответствии с отчетом оценщика. В случае, если оценки, выполненной независимым оценщиком не имеется, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли чистых активов дочернего/зависимого общества, использованная при составлении последней по времени консолидированной МСФО отчетности Группы, увеличенная на стоимость гудвилла (в случае, если его признание в МСФО отчетности Группы продолжается). При этом если дочернее/зависимое общество владеет акциями/долями собственных дочерних обществ (Субгруппа), подлежащих консолидации в рамках МСФО отчетности Группы, расчетная стоимость доли чистых активов такого дочернего/зависимого общества исчисляется с учетом стоимости чистых активов Субгруппы, при этом стоимости финансовых вложений дочернего/зависимого общества в общества Субгруппы вычитаются. Для паев и акций вновь созданных или приобретенных дочерних/зависимых обществ расчетная стоимость принимается равной первоначальной до окончания второго полного года после учреждения или приобретения такого дочернего/зависимого общества.

- если Общество помимо прямого владения акциями дочернего общества («конечное общество») владеет им через другие свои дочерние общества («холдинговые общества»), на обесценение тестируются все эти дочерние общества в совокупности. Расчетная стоимость исчисляется путем арифметического сложения долей чистых активов дочерних обществ, использованных при составлении последней по времени МСФО отчетности Группы, при этом стоимости финансовых вложений «холдинговых обществ» в «конечное общество» вычитаются.

- если дочернее общество владеет долей в размере от 18% до 50% акций Общества, то для целей тестирования на обесценение финансового вложения расчетная стоимость такого дочернего общества определяется с учетом консолидации доли владения в Обществе методом долевого участия по принципам МСФО. - для займов выданных – балансовая стоимость выданных займов в случае, если займ обслуживается и погашается в соответствии с условиями договора займа. В случае, если условия договора займа в части погашения нарушены, расчетная стоимость уменьшается на:

в случае просрочки от 6 до 12 мес.- на 5% просроченной суммы

в случае просрочки от 12 до 18 мес. – на 10% просроченной суммы

в случае просрочки от 18 до 24 мес. – на 25% просроченной суммы

в случае просрочки от 24 до 30 мес. – на 50% просроченной суммы

в случае просрочки от 30 до 36 мес. – на 75% просроченной суммы

в случае просрочки более 36 мес. – на 100% просроченной суммы

- для приобретенных прав требования – балансовая стоимость прав требования в случае, если права требования погашаются в соответствии с соглашением между Обществом и дебитором; в случае, если условия соглашения в части оплаты требования нарушены, расчетная стоимость уменьшается аналогично уменьшению расчетной стоимости займов выданных;

- для приобретенных векселей – балансовая стоимость приобретенных векселей, если стоимость активов векселедателя в соответствии с его бухгалтерской отчетностью на последнюю отчетную дату не меньше подлежащей оплате вексельной суммы; в противном случае расчетная стоимость – это стоимость активов векселедателя;

- для приобретенных процентных облигаций – балансовая стоимость облигаций, в случае, если процент (дисконт) выплачивается в соответствии с условиями эмиссии облигаций. В случае если условия эмиссии нарушены, расчетная стоимость уменьшается аналогично уменьшению расчетной стоимости займов выданных.

При проведении теста на наличие признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество:

- сопоставляет учетную и расчетную стоимости финансового вложения на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату, при этом существенным считается расхождение свыше 20% от учетной стоимости;

- проверяет динамику расчетной стоимости финансового вложения (по паям и акциям) за отчетный период, при этом существенным снижением считается снижение расчетной стоимости на 20% в течение года.

2.4.2.9. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения в ходе инвентаризации финансовых вложений. Если в течение отчетного года Общество проводит значительные сделки с ценными бумагами, влекущие существенные разовые изменения статей бухгалтерской отчетности в течение отдельных кварталов отчетного года Общество вправе проводить тест на обесценение указанных финансовых вложений и отражать результаты в периоде отражения сделки с ценными бумагами.

Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки на обесценение.

2.4.2.10. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата Общества в составе прочих расходов (доходов).

2.4.2.11. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

2.4.3. Выбытие финансовых вложений.

2.4.3.1. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, и т.д.

2.4.3.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых

вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (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 бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.4.4.2. Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами.

2.4.4.3. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка, предоставление выписки со счетов депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

2.4.5. Денежные эквиваленты.

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам денежные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает денежные эквиваленты в состав денежных средств.

2.5. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ).

2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ.

2.5.1.1. Общество учитывает в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Электрическая энергия, приобретенная для продажи, отражается по дебету счета 41 «Товары».

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;
- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) со сроком службы, превышающим 12 месяцев;
- специальная одежда сроком службы, превышающим 12 месяцев; учет специальной одежды сроком службы до 12 месяцев ведется на балансовом счете 10.11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации».

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является партия. Под партией понимаются МПЗ, в том числе товары, поступившие одновременно (для электроэнергии, мощности – в течение месяца) по одному документу.

2.5.1.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Под учетной единицей по товарам понимается партия.

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.

2.5.2.1. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.5.2.2. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования. В случае, если затраты невозможно отнести на конкретную партию поступивших ресурсов или поступившие ресурсы уже приняты к бухгалтерскому учету, то суммы на основании оправдательных документов относятся непосредственно на счета учета затрат или капитальных вложений в зависимости от цели приобретения указанных активов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

2.5.2.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

2.5.2.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется 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 возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.5.2.6. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет или другие

документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре, а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.8. Оценка запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

2.5.2.9. МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в виде начисленного резерва. Резерв создается по каждой единице МПЗ. Расчет текущей рыночной МПЗ стоимости производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

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

- назначение МПЗ.

2.5.2.10. Фактическая себестоимость материальных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

2.5.3. Списание материально-производственных запасов.

2.5.3.1. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы МПЗ по местам хранения.

2.5.3.2. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию согласно утвержденному графику документооборота.

2.5.3.3. Для электроэнергии и мощности, приобретенных на ОРЭМ для целей перепродажи, себестоимость единицы реализованного товара определяется в соответствии с «Методикой распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка» (Приложении № 3 к настоящей Учетной политике).

2.5.4. Учет специальной одежды.

2.5.4.1. В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

2.5.4.2. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников. Бесплатная выдача сотрудникам спецодежды осуществляется по нормам, утвержденным для конкретных профессий и должностей работников Общества.

2.5.4.3. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования.

2.5.4.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества. Эта спецодежда учитывается с нулевой стоимостью на балансовом счете 10.11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации».

2.6. Организация учета расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но обуславливающие получение доходов в течение нескольких будущих отчетных периодов, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» путем их обоснованного распределения между этими отчетными периодами. Такие расходы отражаются в бухгалтерском балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- 1) расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- 2) платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- 3) платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- 4) затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
- 5) затраты на обязательное энергетическое обследование (технический аудит) объектов основных средств;
- 6) прочие виды расходов и платежей.

Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку на периодические издания.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета расходов равными долями в течение срока получения экономических выгод от указанных расходов. Такими сроками могут быть: по программным продуктам – срок его полезного использования, определенный поставщиком продукта либо экспертным путем; по дисконту по долговым ценным бумагам – срок погашения ценной бумаги и т.д.

Признание расходов будущих периодов в балансе прекращается, если получение вышеописанных экономических выгод становится маловероятным. Такие затраты списываются на расходы текущего периода. Анализ вероятности дальнейшего получения экономических выгод проводится одновременно с ежегодной инвентаризацией расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражаются в балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Для подтверждения расходов на добровольное страхование автотранспортных средств при отсутствии заключенного договора между страхователем и страховщиком допускается в качестве первичного учетного документа использовать страховой полис, оформленный надлежащим образом в соответствии с действующим законодательством.

2.7. Организация учета расчетов.

2.7.1. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.).

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров и документов расчетов с контрагентами.

2.7.3. Для целей формирования бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность квалифицируются как долгосрочная или краткосрочная. Дебиторская и кредиторская задолженности считаются краткосрочными, если срок их погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность считается долгосрочной. В случае, если до момента погашения требования/обязательства на отчетную дату остается менее 365 календарных дней, соответствующая долгосрочная дебиторская/кредиторская задолженность реклассифицируется в краткосрочную.

2.7.4. Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа по Обществу, и включаются в состав прочих расходов.

Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом, выявленная в результате проведенной на отчетную дату инвентаризации и определенная в качестве невозмещаемой из бюджета, списывается в установленном порядке и включается в состав прочих расходов.

2.7.5. Авансы, уплаченные в связи со строительством, приобретением основных средств, а также в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, отражаются в бухгалтерском балансе в сумме за вычетом НДС в составе внеоборотных активов.

2.7.6. Авансы полученные отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе кредиторской задолженности с НДС. НДС, исчисленный к уплате в бюджет с полученных авансов отражается в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочей дебиторской задолженности. 2.7.7. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафа).

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

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.8.1. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающие между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении №4 к учетной политике.

2.8.2. Для расчета налога на прибыль к уплате в бюджет Общество рассчитывает налог по установленной действующим законодательством ставке с бухгалтерской прибыли (убытка) и производит соответствующие корректировки с помощью постоянных и временных разниц.

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении №5 к учетной политике.

Исполнительный аппарат ведет централизованный учет отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств по каждой операции в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», а также централизованный учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

2.8.3. Возникающие постоянные разницы по налогу на прибыль учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в балансе Общества отражаются развернуто.

2.9. Организация учета кредитов и займов и расходов по ним.

2.9.1. Задолженность по полученному займу и кредиту отражается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимости оценки других вещей, предусмотренных договором в момент фактической передачи денег, или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

2.9.2. Проценты по кредитам и займам отражаются отдельно от суммы основного долга.

2.9.3. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также на срочную и просроченную.

2.9.4. Аналитический учет полученных займов (краткосрочных и долгосрочных) и кредитов ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и заимодавцам, предоставившим их. Обособленно учитывается задолженность по полученным займам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения (просроченная задолженность).

2.9.5 Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более двенадцати месяцев и сметная стоимость сооружения и (или) изготовления составляет более 30 млн. руб. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.9.6. Общество начисляет ежемесячно причитающиеся к уплате проценты, рассчитанные в соответствии с условиями договоров кредита (займа).

Включение процентов в текущие прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов осуществляется в общей сумме причитающихся платежей равномерно в течение срока кредитных договоров (договоров займа) независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

В случае, если планом финансирования инвестиционной программы Общества предусмотрено финансирование создания инвестиционного актива (новое строительство и расширение, проектно-изыскательские работы) за счет заемных средств, проценты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. При этом в случае, когда приобретение, сооружение или изготовление инвестиционного актива финансируется за счет нецелевых заемных средств, рассчитывается средневзвешенная ставка заимствования. Величина средневзвешенной ставки определяется по сумме всех займов и кредитов, которые остаются непогашенными в течение отчетного периода. При этом из всей суммы непогашенных займов и кредитов исключаются суммы, имеющие целевое назначение для финансирования приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (целевые кредиты, займы), а также начисленные по ним проценты.

Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится равномерно при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению, и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Если хотя бы одно из перечисленных условий не выполняется, то затраты по полученным займам и кредитам на приобретение инвестиционного актива должны признаваться прочими расходами того периода, к которому они относятся.

Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам после принятия к учету инвестиционного актива признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов или кредитов (затраты на консультационные и юридические услуги, проведение экспертизы, услуги связи и т.п.) включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

2.9.7. Привлеченные кредиты и займы Общества учитываются в соответствии со сроком погашения в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств. Общество осуществляет перевод обязательств из долгосрочных в краткосрочные, когда по условиям договора до возврата основной части долга остается 365 дней.

2.9.8. Перевод срочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

2.9.9. Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным Обществом векселям или облигациям относятся на прочие расходы полностью в момент их начисления.

2.9.10. Доходы от размещения временно свободных средств, полученных по займам и кредитам, связанным с приобретением инвестиционной собственности не уменьшают расходов по займам, т.е. учитываются в общеустановленном порядке.

2.10. Организация учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок

2.10.1. Финансовым инструментом срочной сделки (ФИСС) признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг». Перечень видов производных финансовых инструментов (в т.ч. форвардные, фьючерсные, опционные контракты, своп-контракты) ФСФР России в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Обществом осуществляются операции с ФИСС в целях хеджирования валютного, процентного и иных видов рисков.

2.10.2. При осуществлении операций с ФИСС в бухгалтерском учете отражаются расчеты, связанные с исполнением соответствующих контрактов. В момент заключения сделки записи в учете не производятся. При перечислении или получении денежных средств делаются записи по счетам учета денежных средств в корреспонденции со счетами расчетов (в случае получения вариационной маржи) и со счетами прочих доходов/расходов (при покупке/продаже валюты). Доходы и расходы по операциям с ФИСС определяются на дату окончания отчетного периода, на дату проведения промежуточных расчетов (если они предусмотрены договором) и на дату завершения сделки. Результат сделок с ФИСС отражается на счетах прочих доходов/расходов.

2.11. Организация учета сделок РЕПО.

2.11.1. Договором РЕПО в соответствии с федеральным законом от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» признается договор, по которому одна сторона (продавец по договору репо) обязуется в срок, установленный этим договором, передать в собственность другой стороне (покупателю по договору репо) ценные бумаги, а покупатель по договору репо обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (первая часть договора репо) и по которому покупатель до договора репо обязуется в срок, установленный этим договором, передать ценные бумаги в собственность продавца по договору репо, а продавец по договору репо обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (вторая часть репо).

2.11.2. Бухгалтерский учет сделок РЕПО осуществляется в порядке аналогичном порядку учета займов выданных либо займов полученных в зависимости от характера заключенного договора.

Доходом (расходом) по сделкам РЕПО признается разность между ценой приобретения и ценой последующей продажи ценных бумаг и учитывается в составе процентных доходов (расходов).

2.11.3. В случае отказа от исполнения второй части РЕПО бухгалтерский учет сделки осуществляется в порядке учета сделки купли-продажи ценных бумаг.

2.11.4. Дополнительные выплаты, полученные за период временного владения ценными бумагами в виде дивидендов, процентов и прочих выплат не являются доходами Общества.

2.12. Резервы по сомнительным долгам.

2.12.1. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В отношении дебиторской задолженности поставщиков (авансов выданных) Общество начисляет резерв в случае неисполнения поставщиком своих обязательств в срок, предусмотренный договором.

2.12.2. Величина резерва определяется в разрезе договоров по каждому сомнительному долгу в соответствии с Методикой расчета резерва по сомнительным долгам юридических лиц, утвержденной локальным нормативным актом Общества.

Данная методика не применяется к дебиторской задолженности дочерних и зависимых обществ.

Начисление резерва по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

2.12.3. Бухгалтерский учет резерва по сомнительным долгам ведется с применением счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет ведется в разрезе контрагентов и договоров.

2.12.4. В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.13. Внутрихозяйственные расчеты

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни представительств осуществляется Департаментом учета и отчетности ФЭЦ.

Факты хозяйственной жизни, отраженные в учетных регистрах представительств, считаются отраженными в учете Общества.

В бухгалтерском учете представительств не могут отражаться факты хозяйственной жизни по следующим счетам:

- 58 «Финансовые вложения» (кроме предоставленных займов физическим лицам);
- 80 «Уставный капитал»;
- 81 «Собственные акции (доли)»;
- 82 «Резервный капитал»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 83 «Добавочный капитал» (кроме расчетов, связанных с переоценкой основных средств).

Имущество, закрепленное Обществом за представительством, а также иное имущество, имущественные права и обязанности, приобретенные представительством (от имени Общества), учитываются на незаконченном балансе представительства.

Формирование себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг), осуществляется в соответствующих представительствах, которые производят и отгружают данную продукцию (работы, услуги).

Учет реализации покупной электроэнергии и мощности на оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее – ОРЭМ), учет экспорта покупной электроэнергии, а также импорта электроэнергии ведется централизованно в Исполнительном аппарате.

Внутрихозяйственными являются все виды расчетов между представительствами.

Учет внутрихозяйственных расчетов ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Счет 79 открывается в обязательном порядке, в каждом представительстве, выделенном на отдельный незаконченный баланс.

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется по каждому представительству, выделенному на отдельный незаконченный баланс.

Передача всех активов и обязательств (кроме переводов денежных средств со счета на счет) от одного представительства другому оформляется авизо на основании подтверждающих документов.

Финансовый результат формируется в целом по Обществу. Закрытие оборотов по затратным счетам, а также по счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы» производится централизованно в Исполнительном аппарате.

Бухгалтерская отчетность в целом по Обществу включает показатели деятельности всех представительств, включая выделенные на отдельные балансы.

Суммы по статьям отдельных балансов представительств построчным суммированием присоединяются к соответствующим статьям баланса исполнительного аппарата (сальдо счета 79 в консолидированном балансе не отражается, так как суммарное сальдо по счету 79 всех обособленных балансов равно нулю).

3. Признание и классификация доходов и расходов.

3.1. Учет доходов от основной деятельности.

3.1.1 Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

1. Экспорт покупной электроэнергии;
2. Реализация на внутреннем рынке РФ импортированной электроэнергии;
3. Реализация электроэнергии без завоза на таможенную территорию РФ;
4. Реализация покупной электроэнергии по двусторонним договорам;
5. Реализация покупной мощности на внутреннем рынке РФ;
6. Реализация энергетического оборудования;
7. Прочая реализация.

3.1.2. К бухгалтерскому учету Общество принимает выручку в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

3.1.3. Признание выручки в бухгалтерском учете происходит при соблюдении условий, содержащихся в ПБУ 9/99.

3.1.4. Выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления в бухгалтерском учете Общество признает по мере выполнения отдельных этапов.

3.1.5. Выручку по работам (услугам) долгосрочного характера Общество признает по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг);

3.2. Организация учета себестоимости реализуемых товаров.

Для электроэнергии и мощности, приобретенных на ОРЭМ для целей перепродажи, себестоимость единицы реализованного товара определяется в соответствии с «Методикой распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка» (Приложении № 3 к настоящей Учетной политике).

Для электроэнергии, приобретенной для реализации без завоза на таможенную территорию РФ, а также для товаров (кроме электроэнергии и мощности), приобретенных с целью реализации их на экспорт, себестоимость единицы реализованного товара определяется как стоимость этой единицы в ценах поставщика.

Общехозяйственные и коммерческие расходы Исполнительного аппарата и непроизводственных подразделений подлежат списанию по методу директ-костинг в Дт счета 90.08 «Управленческие расходы» и Дт счета 90.07 «Расходы на продажу» соответственно.

4. Особенности учета уплаченного налога на добавленную стоимость и расчетов с федеральным бюджетом в связи с осуществлением Обществом экспортных операций.

С целью организации учета операций, связанных с НДС по экспорту использовать следующие счета:

- Счет **19.07** «НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)»
- Счет **68.22.1** НДС по неподтвержденному экспорту (истечение 180 дней)

Типовые проводки, связанные с отражением экспортных операций:

Дт 19.07 Кт 19.03.1 – НДС по оприходованным товарам (электроэнергии, мощности), реализованным на экспорт.

Дт 19.07 Кт 60,76 – НДС по оприходованным работам, услугам, являющимся прямыми для экспорта:

- услуг агентов и других посредников по поставкам на экспорт
- услуг таможенного брокера в части экспорта
- прочие

Дт 68.02 Кт 19.07 – НДС по оприходованным товарам (работам, услугам), являющимся прямыми для экспорта включается в Разделы № 4, 5 декларации по НДС. Проводки делаются последним днем месяца, в котором собран полный пакет документов в соответствии со ст.165 НК РФ

В случае если право на применение ставки НДС 0 % не подтверждено:

Дт 68.22.1 Кт 68.02 – Сумма НДС, подлежащая начислению по истечению 180 дней, предоставленных для сбора документов, подтверждающих экспорт (в соответствии с п.9 ст.165 НК РФ). Сумма исчисляется путем умножения суммы реализации на дату отгрузки на процентную ставку и уплачивается за счет собственных средств

Дт 91.02 Кт 68.22.1

Дт 68.02 Кт 19.07 - НДС по оприходованным товарам (работам, услугам) к возмещению в случае не подтверждения права на применение налоговой ставки 0% (включается в Раздел №6 декларации по НДС за налоговый период, на который приходится день отгрузки)

В случае восстановления права применения ставки НДС 0%:

Дт 68.02 Кт 68.22.1 Восстановлен НДС, ранее начисленный и уплаченный в бюджет, в связи с последующим подтверждением права применения ставки 0%
Дт 68.22.1 Кт 91.01

Таким образом, остатки по счетам несут следующую смысловую нагрузку:

19.07 – НДС по оприходованным товарам (работам, услугам), относящимся к экспорту, по которым пока не собран полный комплект документов в соответствии со ст.165 НК РФ
68.22.1 – НДС, начисленный по неподтвержденному экспорту.

5. Формирование бухгалтерской отчетности.

5.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

5.1.1. Учет в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании ПБУ 7/98.

5.1.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

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

5.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

5.2.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

5.2.2. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по выплате компенсаций за неиспользованные отпуска;
- оценочное обязательство по выплате премий;
- оценочные обязательства под возможные потери.

5.2.3. Оценочные обязательства формируются в соответствии с утвержденной методикой расчета соответствующих обязательств Общества (Приложение №7 к настоящей учетной политике).

5.2.4. Оценочные обязательства под возможные потери признаются в случае, если вероятность наступления такого события оценивается профильным структурным подразделением как высокая (50%-95%) или очень высокая (95%-100%) и возможна его достаточно надежная денежная оценка.

5.2.5. В случае если, предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, резерв подлежит дисконтированию. При этом существенным признается снижение покупательной способности рубля, если индекс потребительских цен (ИПЦ) в % к декабрю предыдущего года (нарастающим итогом с начала года) составит более 115%. В качестве ставки дисконтирования, в соответствии с которой пересчитывается оценочное обязательство в этом случае, используется процент равный этому ИПЦ минус 100%.

5.2.6. Ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря бухгалтерией составляется Ведомость учета оценочных обязательств. На основании расчетов в бухгалтерском учете производится начисление оценочных обязательств и/или корректировка ранее признанных оценочных обязательств. Форма Ведомости приведена в форме № 5 альбома унифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Расчет суммы оценочного обязательства выполняется бухгалтерией в соответствии с информацией, полученной из профильных

структурных подразделений Общества. Расчеты являются приложениями к Ведомости учета оценочных обязательств.

5.2.7. Условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признаются. Информация по ним раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

5.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.

5.3.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

5.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснения к бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела. Список юридических и физических лиц, являющихся связанными сторонами Общества в терминологии упомянутого Положения составляет Департамент корпоративных отношений.

5.4. Раскрытие информации по сегментам.

5.4.1. Риски и прибыли Общества определяются главным образом различиями в географических регионах, куда общество реализует товары (электроэнергию, оборудование). Таким образом, основным выделения отчетных сегментов Общества являются географические регионы сбыта.

5.4.2. Доходы распределяются по отчетным сегментам в зависимости от географического направления экспорта товаров (вне зависимости от страны инкорпорации покупателя).

5.4.3. Расходы отчетного сегмента включают себестоимость реализованного товара с учетом положений настоящей учетной политики по оценке покупных товаров при их выбытии.

5.4.4. Дебиторская задолженность отчетных сегментов суть дебиторская задолженность покупателей, выручка от продажи которым показана в качестве дохода отчетного сегмента

5.5 Формирование бухгалтерской отчетности обособленными подразделениями Общества

5.5.1 Представительство имеет незаконченный баланс без выведения финансовых результатов, который входит в баланс Общества.

Незаконченный баланс представительств Общества является составной частью баланса Общества.

5.5.2. По окончании отчетного периода обособленные подразделения Общества предоставляют следующую информацию для составления бухгалтерской отчетности:

- Регистры бухгалтерского учета, включая итоговые оборотно-сальдовые ведомости
- Справку о среднесписочной численности работников
- Дополнительные документы, необходимые для корректного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

6. Порядок хранения и учета документарных ценных бумаг и полученных гарантий

6.1 Порядок прихода и выбытия документарных ценных бумаг и полученных гарантий в кассу Общества

Все документарные ценные бумаги, поступающие в Общество, подлежат хранению в кассе Исполнительного аппарата. Поступление ценных бумаг оформляется приходным кассовым орденом на документарную ценную бумагу (ПКО ДЦБ) (форма № 6 альбома неунифицированных форм

(Приложение №2 к учетной политике). ПКО ДЦБ имеют сплошную нумерацию, начинающуюся с начала года. ПКО ДЦБ имеет две идентичные части. Левая часть остается у кассира, правая выдается лицу, внесшему документарную ценную бумагу в кассу Общества. Обе части ПКО ДЦБ оформляются подписями кассира и Главного бухгалтера Общества.

Выбытие документарных ценных бумаг из Общества оформляется расходным кассовым ордером на документарную ценную бумагу (РКО ДЦБ) (форма № 7 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). РКО ДЦБ имеют сплошную нумерацию, начинающуюся с начала года. РКО ДЦБ оформляется подписями получателя ценной бумаги, кассира и Главного бухгалтера Общества.

Поступление банковской гарантии оформляется приходным ордером на банковскую гарантию (ПКО БГ) по форме №8 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). ПКО БГ имеют сплошную нумерацию, начинающуюся с начала года. ПКО БГ имеет две идентичные части. Левая часть остается у кассира, правая выдается лицу, внесшему банковскую гарантию в кассу Общества. Обе части ПКО БГ оформляются подписями кассира и Главного бухгалтера Общества.

Выбытие банковской гарантии, срок действия которой не истек, оформляется расходным ордером на банковскую гарантию (РКО БГ) по форме №9 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). РКО БГ имеют сплошную нумерацию, начинающуюся с начала года. РКО БГ оформляется подписями получателя ценной бумаги, кассира и Главного бухгалтера Общества.

6.2 Порядок оформления кассовой книги по учету документарных ценных бумаг.

Кассовая книга ведется кассиром в электронном способом. Каждый лист кассовой книги заполняется и распечатывается в двух экземплярах в дни, когда имеют место операции по поступлению и/или выбытию документарных ценных бумаг в соответствии с формой № 10 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Оба экземпляра нумеруются одинаково. Один из экземпляров листа кассовой книги представляет собой Отчет кассира, который сшивается с приходными и расходными кассовыми ордерами. Вторые экземпляры распечатываются не реже одного раза в квартал, сшиваются и печатаются печатью Общества.

6.3 Порядок оформления Журнала учета документарных ценных бумаг

Журнал учета ценных бумаг ведется в электронном виде. Бумажная копия журнала изготавливается ежеквартально (в последний рабочий день квартала) кассиром Общества, подписывается кассиром и Главным бухгалтером Общества. Форма Журнала приведена в форме № 11 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Журнал оформляется подписями кассира и Главного бухгалтера Общества.

6.3 Порядок оформления Журнала учета банковских гарантий полученных

Журнал учета банковских гарантий полученных ведется в электронном виде. Бумажная копия журнала изготавливается ежеквартально (в последний рабочий день квартала) кассиром Общества. За предоставление данных для заполнения графы 9 несет ответственность бухгалтер, осуществляющий учет обеспеченного банковской гарантией обязательства контрагента. Журнал оформляется подписями бухгалтера, кассира и Главного бухгалтера Общества. Форма Журнала приведена в форме № 12 альбома неунифицированных форм (Приложение №2 к учетной политике). Журнал оформляется подписями кассира и Главного бухгалтера Общества.

Главный бухгалтер

А.П. Вайниловичу

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Код счета	Наименование счета	Вид
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А
01.09	Выбытие основных средств	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование к установке	А
07.01	Оборудование к установке	А
07.02	Оборудование, переданное подрядчику в монтаж	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А
08.07	Приобретение взрослых животных	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
08.09	Прочие научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
08.11	Нематериальные поисковые активы	А
08.12	Материальные поисковые активы	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А
10.15	Активы стоимостью менее 40 000 руб.	А
10.25	Активы стоимостью менее 40 000 руб. в эксплуатации	А
11	Животные на выращивании и откорме	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	П
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	П
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	П
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	П
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	П
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	А
15.01	Заготовление и приобретение материалов	А
15.02	Приобретение товаров	А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП
19	НДС по приобретенным ценностям	А
19.01	НДС при приобретении основных средств	А
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.03.1	НДС по прямым материально-производственным запасам	А
19.03.2	НДС по косвенным материально-производственным запасам	А
19.04	НДС по приобретенным услугам	А
19.04.1	НДС по прямым приобретенным услугам	А
19.04.2	НДС по косвенным приобретенным услугам	А
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А
19.08	НДС при строительстве основных средств	А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	А
20	Основное производство	А
20.01	Основное производство	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	А
23	Вспомогательные производства	А
25	Общепроизводственные расходы	А

26	Общехозяйственные расходы	А
28	Брак в производстве	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	А
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А
41.03	Тара под товаром и порожняя	А
41.04	Покупные изделия	А
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	А
42	Торговая наценка	П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
45.04	Переданные объекты недвижимости	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.03	Денежные документы	А
50.04	Касса по деятельности платежного агента	А
50.21	Касса организации (в валюте)	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А
55.07	Карточные счета	А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.01	Переводы в пути	А
57.02	Переводы в пути (в валюте)	А
57.03	Операции, связанные с конвертацией валюты от контрагентов	А
57.11	Приобретение иностранной валюты	А
57.22	Реализация иностранной валюты	А
57.33	Операции, связанные с конвертацией валюты от контрагентов (в валюте)	А
57.40	Продажи по платежным картам	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.01.1	Паи	А
58.01.2	Акции	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.03.1	Краткосрочные предоставленные займы (в рублях)	А
58.03.3	Долгосрочные предоставленные займы	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Депозиты в банках (в рублях)	А
58.33	Предоставленные займы	А
58.33.1	Краткосрочные предоставленные займы (в валюте)	А
58.33.3	Долгосрочные предоставленные займы (в валюте)	А
58.55	Депозиты в банках (в валюте)	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.03	Векселя полученные	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А
63	Резервы по сомнительным долгам	П
63.01	Задолженность покупателей	П
63.02	Задолженность по авансам	П
63.03	Задолженность прочих дебиторов	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П

66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.03	Акцизы	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.06	Земельный налог	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.09	Налог на рекламу	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП
68.20	Расчеты по НДС	АП
68.20.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	АП
68.20.2	Расчеты по косвенным налогам (НДС) при импорте	АП
68.21	Налог на доходы физических лиц (зарубеж.)	АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению	АП
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А
68.22.2	НДС по экспорту к возмещению	АП
68.24	Налог на прибыль (зарубеж.)	АП
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП
69.06.4	Взносы в ФСС	АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП
69.21	Расчеты по социальному страхованию (зарубеж.)	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	А
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	А
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам, процентам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	АП

76.06	Расчеты по нефинансовым векселям	АП
76.09	Расчеты от имени (в пользу) Комитента	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте	АП
76.26	Расчеты по причитающимся дивидендам, процентам и другим доходам в валюте	АП
76.29	Расчеты от имени (в пользу) Комитента в валюте	АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.39	Расчеты от имени (в пользу) Комитент (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	АП
76.99	Расчеты по налогу на прибыль за нерезидентов (в рублях)	АП
76.AB	НДС по авансам и предоплатам	А
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	П
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода	АП
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке	А
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П
80.09	Прочий капитал	П
81	Собственные акции (доли)	А
81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	П
84.05	Прибыль (убыток) при реорганизации	АП
86	Целевое финансирование	П
86.01	Целевое финансирование из бюджета	П
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	П
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	П
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.04	Акцизы	А
90.05	Экспортные пошлины	А
90.07	Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	АП
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	АП
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	АП

99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)	АП
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП
99.03	Прибыли и убытки (по строке 151)	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	А
004.02	Товары, переданные на комиссию	А
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланк строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
008.01	Обеспечения обязательств полученные	А
008.02	Обеспечения обязательств полученные по физ. лицам	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
012	Фьючерсные контракты	А
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	А
КВ	Амортизационная премия	А
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	А
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	А
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А
МЦ.15.А	Активы стоимостью менее 40 000 руб. переданные в аренду	А
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	АП
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.01.9	Другие выплаты	АП
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.02.9	Другие выплаты	АП
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
РВ	Розничная выручка	А
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка	А
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке	А
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка	А
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке	А
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	АП
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	АП
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	АП
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	АП
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	АП
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	АП
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	АП
Я96	не используется	П
Я96.01	не используется	П

Организация

ОАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" ____ " _____ 20__ г.

АКТ №
ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НИОКиТР)

Организация-получатель: _____

Организация-сдатчик: _____

Дата составления

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет		

В момент приемки-передачи объект находится в _____
 _____ местонахождение объекта (Департамент)

Основание перемещения _____

Краткая характеристика объекта: _____

Приложение. Перечень документации: _____

Объект нематериальных активов

Сдал

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Принял

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Организация

ОАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" ____ " _____ 20 __ г.

АКТ №

ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И/ЛИ СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации (линейный, способ уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции)	Срок полезного использования (для линейного способа и способа уменьшаемого остатка), мес.	Коэффициент (для способа уменьшаемого остатка)	Предполагаемый объем продукции за весь срок использования объекта НМА (для способа пропорционально объему продукции)	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет						

Сумма износа, руб.

На основании приказа/распоряжения от " ____ " _____ 20 __ г. № ____ принят (передан) объект

нематериальных активов

и определен его срок полезного использования.

В момент приемки-передачи объект находится в

местонахождение объекта (Департамент)

Дата поступления	Дата ввода в эксплуатацию	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)				

Основание перемещения

Краткая характеристика объекта:

Заключение комиссии:

Приложение. Перечень документации:

Председатель комиссии:

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 __ г.

Организация

ОАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" ____ " _____ 20 ____ г.

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение)

Материально-ответственное лицо

(фамилия, инициалы)

АКТ №

О СПИСАНИИ ОБЪЕКТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НИОКР)

Причины списания

Наименование объекта нематериальных активов (НИОКР)	Инвентарный номер	Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.

Краткая характеристика объекта:

Заключение комиссии:

Перечень прилагаемых документов:

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Списание отмечено в инвентарной карточке объекта нематериальных активов

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Организация

ОАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" ____ " ____ 20 ____ г.

АКТ №

О НАЧАЛЕ ФАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НИОКР, ОПРЕДЕЛЕНИИ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И СПОСОБА АМОРТИЗАЦИИ

Организация-получатель: _____

Дата составления

Дата начала фактического применения результатов НИОКиТР

" ____ " ____ 20 ____ г.

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации (линейный, пропорционально выпуску продукции)	Срок полезного использования (для линейного способа, но не более 60 месяцев), мес.	Предполагаемый объем продукции за весь срок использования объекта НИОКиТР (для способа пропорционально объему продукции)	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет					

Сумма износа, руб.

На основании приказа/распоряжения от " ____ " ____ 20 ____ г. № ____ принят (передан) объект

НИОКиТР

и определен его срок полезного использования и способ начисления амортизации.

В момент приемки-передачи объект находится в

местонахождение объекта (Департамент)

Дата поступления	Дата ввода в эксплуатацию	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)			

Основание перемещения

Краткая характеристика объекта:

Заключение комиссии:

Приложение. Перечень документации:

Председатель комиссии:

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г.

Организация ОАО "Интер РАО"		Организация ОАО "Интер РАО"	
Приходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу		Квитанция к приходному кассовому ордеру на документарную ценную бумагу	
№ _____ от " _____ " _____ 20 _____ г.		№ _____ от " _____ " _____ 20 _____ г.	
Получено от _____	наименование организации, ИНН _____	Получено от _____	наименование организации, ИНН _____
На основании _____	№, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага _____	На основании _____	№, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага _____
Получено через _____	Ф.И.О. сотрудника Общества _____	Получено через _____	Ф.И.О. сотрудника Общества _____
Действовавшего на основании _____	реквизиты доверенности сотрудника Общества _____	Действовавшего на основании _____	реквизиты доверенности сотрудника Общества _____
Тип ценной бумаги _____	чек, вексель, складское свидетельство, закладная и т.д. _____	Тип ценной бумаги _____	чек, вексель, складское свидетельство, закладная и т.д. _____
Платежщик (должник) _____	Наименование организации _____	Платежщик (должник) _____	Наименование организации _____
Реквизиты ценной бумаги _____	серия, номер _____	Реквизиты ценной бумаги _____	серия, номер _____
Дата составления ценной бумаги _____	_____ * _____ " _____ 20 _____ г.	Дата составления ценной бумаги _____	_____ * _____ " _____ 20 _____ г.
Место составления ценной бумаги _____	_____	Место составления ценной бумаги _____	_____
Валюта платежа _____	_____	Валюта платежа _____	_____
Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге _____	_____	Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге _____	_____
_____ чистом и прописью		_____ чистом и прописью	
Срок оплаты _____	_____	Срок оплаты _____	_____
Получил кассир _____	_____	Получил кассир _____	_____
Главный бухгалтер _____	_____	Главный бухгалтер _____	_____

Организация	ОАО "Интер РАО"	
Расходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу		
№ _____ от " _____ " _____ 20 _____ г.		
Выдано из кассы для передачи	_____ наименование организации, ИНН _____	
На основании	№, дата договора, на основании которого документарная ценная бумага будет передана Обществом _____	
Выдано через	_____ ф.и.о. сотрудника Общества _____	
Действовавшего на основании доверенности	_____ реквизиты доверенности сотрудника Общества _____	
Документарная ценная бумага была оприходована по кассе в соответствии с Приходным кассовым ордером	№ _____ от " _____ " _____ 20 _____ г. №, дата приходного кассового ордера на документарную ценную бумагу _____	
Тип ценной бумаги	_____ чек, вексель, сберское свидетельство, закладная и т.д. _____	
Платежщик (должник)	_____ Наименование организации _____	
Реквизиты ценной бумаги	_____ серия, номер _____	
Дата составления ценной бумаги	" _____ " _____ 20 _____ г.	
Место составления ценной бумаги	_____	
Валюта платежа	_____	
Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге	_____	
Срок оплаты	_____ числом и прописью _____	
Получил	_____ подпись _____	_____ расшифровка подписи _____
Выдал кассир	_____ подпись _____	_____ расшифровка подписи _____
Главный бухгалтер	_____ подпись _____	_____ расшифровка подписи _____

Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичного учета

Организация ОАО "Интер РАО"	Организация ОАО "Интер РАО"
Приходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию	Квитанция к приходному кассовому ордеру на полученную банковскую гарантию
№ _____ от " _____ " _____ 20 ____ г.	№ _____ от " _____ " _____ 20 ____ г.
Принципал по банковской гарантии	Принципал по банковской гарантии
наименование организации, ИНН	наименование организации, ИНН
Обеспечиваемое обязательство	Обеспечиваемое обязательство
№, дата договора, на основании которого получена документальная ценная бумага	№, дата договора, на основании которого получена документальная ценная бумага
Принципала	Принципала
Гарант	Гарант
наименование организации, ИНН	наименование организации, ИНН
Получено через	Получено через
Ф.И.О. сотрудника Общества	Ф.И.О. сотрудника Общества
Действовавшего на основании	Действовавшего на основании
реквизиты доверенности сотрудника Общества	реквизиты доверенности сотрудника Общества
Реквизиты банковской гарантии	Реквизиты банковской гарантии
дата, серия, номер	дата, серия, номер
Сумма по банковской гарантии	Сумма по банковской гарантии
числом и прописью	числом и прописью
Срок действия гарантии	Срок действия гарантии
Получил кассир	Получил кассир
подпись	подпись
расшифровка подписи	расшифровка подписи
Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
подпись	подпись
расшифровка подписи	расшифровка подписи

Организация	ОАО "Интер РАО"	
Расходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию		
№	от " "	20 г.
Принципал по банковской гарантии	наименование организации, ИНН	
Обеспечиваемое обязательство Принципала	№, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага	
Гарант	наименование организации, ИНН	
Банковская гарантия выдана	Ф.И.О. сотрудника Общества	
Действовавшего на основании доверенности	реквизиты доверенности сотрудника Общества	
Реквизиты банковской гарантии	дата, серия, номер, место составления	
Сумма по банковской гарантии	числом и прописью	
Срок действия гарантии		
Банковская гарантия оприходована в кассе приходным ордером	№, дата приходного кассового ордера	

Получил			подпись	расшифровка подписи
Выдал кассир			подпись	расшифровка подписи
Главный бухгалтер			подпись	расшифровка подписи

Организация

ОАО "Интер РАО"

Касса/Отчет кассира по учету документарных ценных бумаг

за " _____ " _____ 20__ г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета/субсчета	Приход (денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге), руб.	Расход (денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге), руб.
ОСТАТОК НА НАЧАЛО ДНЯ				
ИТОГО ЗА ДЕНЬ				
ОСТАТОК НА КОНЕЦ ДНЯ				

Кассир

подпись

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____

приходных и

расходных

получил Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

ОАО "Интер РАО"

20 г.

Журнал учета банковских гарантий полученных

за период с 01 _____ 20 _____ г. по 01 _____ 20 _____ г.

[illegible]

Остаток ДЦБ на начало периода	штук	на сумму	руб.

	Остаток ЛПБ на конец периода	штук	на сумму	руб.
1	2	3	4	5
1. За прошлый период				
2. Изменения в ходе отчетного периода:				
а) от списания объектов				
б) от приобретения объектов				
в) от выбытия объектов				
г) от переоценки объектов				
д) от изменения стоимости объектов				
е) от других изменений				
3. Итого				

Кассир	подпись	расшифровка подписи
--------	---------	---------------------

Бухгалтер	роглятич.	класифікація підписи
-----------	-----------	----------------------

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 20__ год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Вид документа, удостоверяющего личность _____ Код _____
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код региона _____

Район _____ Город _____

Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

2.8. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

2.9. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Налоговые вычеты не заявлялись

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКАТО/КПП

Расчет налога на доходы физического лица

Месяц налогового периода	Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Сумма налога
				Итого:					

Исчислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма

Удержано налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

(дата)

(подпись)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

Расчетный листок организации

Дата составления документа

Организация (Общество)

Месяц начисления

Обособленное
подразделение

Подразделение

Расчетный листок за 20__ года

Организация ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"						Подразделение				
Фамилия Имя Отчество К выплате:						Должность				
Табельный номер										
Общий облагаемый доход										
Применено вычетов по НДФЛ			на "себя"			на детей			имущественных	
Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма	
		Дни	Часы	Дни	Часы					
1. Начислено						2. Удержано				
						НДФЛ исчисленный				
Всего начислено						Всего удержано				
3. Доходы в натуральной форме						4. Выплачено				
						Перечислено в банк (аванс)				
						Перечислено в банк (под расчет)				
Всего натуральных доходов						Всего выплат				
Долг за работником на начало месяца						Долг за работником на конец месяца				
в том числе: излишне удержанного НДФЛ на начало периода						в том числе: излишне удержанного НДФЛ на конец периода				

Свод начислений и удержаний по организации

Период: Месяц 20__ г.

Организация	Сумма
Раздел	
Вид расчета	
Обособленное подразделение Общества	
1. Начислено	
2. Доходы в натуральной форме	
3. Удержано	
4. Выплата	
5. Сальдо	
Долг за работниками на начало месяца	
Долг за работниками на конец месяца	

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

Формат регистра бухгалтерского учета

ОАО "Интер РАО"
Оборотно-сальдовая ведомость за _____ 20__ г.

Выводимые данные:

Единица измерения: руб., коп.

Счет, субсчет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Должность: _____

Ф.И.О.: _____

Подпись: _____

Дата составления: _____

Формат регистра бухгалтерского учета

ОАО "Интер РАО"

Анализ счета ____ за _____ 20__ г.

Выводимые данные:

Единица измерения: руб., коп.

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
Оборот		
Конечное сальдо		

Должность: _____

Ф.И.О.: _____

Подпись: _____

Дата составления: _____

Методика распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка на период 2015 год.

Оглавление:

I. ОРЭМ:

1. Схема определения объемов электроэнергии, купленных в различных сегментах ОРЭМ, в обеспечение экспорта.
2. Определение стоимости электроэнергии, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта.
3. Схема определения объемов импортированной электроэнергии, проданных в различных сегментах ОРЭМ.
4. Определение стоимости импортированной электроэнергии, реализованной на ОРЭМ.
5. Принцип распределения стоимости мощности на себестоимость реализованного товара.
6. Схема разнесения объемов и стоимости потерь, оплаченных ОАО "Интер РАО", как участником оптового рынка.

I. ОРЭМ

1. Схема определения объемов, купленных в различных сегментах ОРЭМ, в обеспечение экспорта.

По итогам расчетного периода на основании ежедневных данных в соответствии с реестрами сделок нарастающим итогом, и в соответствии с актами приема-передачи по СДД и по договорам комиссии и купли-продажи с ОАО «ЦФР» рассчитываются следующие объемы покупки и продажи э/э в различных сегментах рынка по каждой ГТП экспорта:

РД: объем э/э полученный от поставщиков по РД в данной ГТП, за вычетом - потерь ($V_{РД}^{покупки}$)

СДД: объем э/э полученный от поставщиков по СДД в данной ГТП ($V_{СДД}^{покупки}$)

РСВ: объем покупки э/э в РСВ в данной ГТП за вычетом потерь ($V_{РСВ}^{покупки}$)
объем продажи э/э в РСВ в данной ГТП ($V_{РСВ}^{продажи}$)

БР: объем покупки э/э в БР в данной ГТП ($V_{БР}^{покупки}$)
объем продажи э/э в БР в данной ГТП ($V_{БР}^{продажи}$)

Необходимо определить, какая часть объемов закупки по СДД, РД, в РСВ и БР реализована на экспорт ($V_{экспорта}$).

При определении данных объемов используется следующий принцип:

1. $V_{БР}^{покупки}$ ставится на экспорт ($V_{БР}^{экспорт}$).
2. В ГТП потребления (ГТП экспортных операций) может реализовываться в РСВ только объем, излишне купленный по РД (если в отдельные часы торговых суток расчетного месяца объем торгового графика был меньше объема поставки по РД. Соответственно рассчитывается величина $V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}$.
3. $V_{СДД}^{покупки}$ ставится на экспорт ($V_{СДД}^{экспорт}$)
4. Если $V_{экспорта} \geq V_{БР}^{покупки} + (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) + V_{СДД}^{экспорт}$, то принимается, что объем $V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}$ это часть объема РД, поставленная на экспорт ($V_{РД}^{экспорт}$) и определяется объем покупки в РСВ ($V_{РСВ}^{экспорт}$), отнесенный на экспорт $V_{экспорта} - V_{БР}^{покупки} - (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) - V_{СДД}^{экспорт}$.
5. Если $V_{экспорта} < V_{БР}^{покупки} + (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) + V_{СДД}^{экспорт}$, то принимается, что часть суммарного РД продавалась в БР. Это возможно в случае, если фактический объем был меньше торгового графика. Таким образом, на экспорт поставлен объем РД ($V_{РД}^{экспорт}$) за вычетом объема продажи в РСВ и объема продажи в БР, рассчитываемый следующим образом

$$V_{РД}^{экспорт} = V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи} - V_{БР}^{продажи}$$

В случае, когда по итогам расчетного месяца по ГТП экспорта состоялись только следующие сделки:

покупка по РД, за вычетом -потерь ($V_{РД}^{покупки}$)
 покупка по СДД ($V_{СДД}^{покупки}$)
 покупка в РСВ ($V_{РСВ}^{покупки}$)
 продажа в БР ($V_{БР}^{продажи}$),

то объемы для реализации на экспорт рассчитываются следующим образом: $V_{СДД}^{покупки}$ ставится на экспорт ($V_{СДД}^{экспорт}$)

если $V_{БР}^{продажи} \leq V_{РСВ}^{покупки}$, то

на экспорт ставится полный объем РД $V_{РД}^{экспорт} = V_{РД}^{покупки}$,

а объем покупки в РСВ для целей экспорта рассчитывается следующим образом

$$V_{РСВ}^{экспорт} = V_{РСВ}^{покупки} - V_{БР}^{продажи}$$

если $V_{БР}^{продажи} > V_{РСВ}^{покупки}$, то $V_{РСВ}^{экспорт} = 0$, а

на экспорт ставится только часть объема РД, рассчитываемая следующим образом

$$V_{РД}^{экспорт} = V_{РД}^{покупки} - (V_{РСВ}^{покупки} - V_{БР}^{продажи})$$

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций ОАО «Интер РАО», а также генераций, расположенных в неценовых зонах ОРЭМ, объем учитывается по фактической величине.

2. Определение стоимости э/э, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта.

$S_{экспорта}$ – стоимость э/э, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта

$S_{РД}$ – стоимость э/э, купленной по РД для целей экспорта

$S_{СДД}$ – стоимость э/э, купленной по СДД для целей экспорта

$S_{РСВ}$ – стоимость э/э, купленной в РСВ для целей экспорта

$S_{БР}$ – стоимость э/э, купленной в БР для целей экспорта

$$S_{экспорта} = S_{РД} + S_{СДД} + S_{РСВ} + S_{БР} = V_{РД}^{экспорт} * T_{РД} + V_{СДД}^{экспорт} * T_{СДД} + V_{РСВ}^{экспорт} * T_{РСВ} + V_{БР}^{экспорт} * T_{БР}$$

где

$T_{РД}$ - цена покупки э/э по РД в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к регулируемому договору.

$T_{СДД}$ - цена покупки э/э по СДД --в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к свободному двустороннему договору.

$T_{РСВ}$ - цена покупки э/э в РСВ - , указанной в акте приема-передачи к договору купли-продажи э/э в РСВ с ОАО «ЦФР».

$T_{БР}$ - цена покупки э/э в БР -, указанной в акте приема-передачи к договору купли-продажи э/э в БР с ОАО «ЦФР».

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций ОАО «Интер РАО» ее стоимость учитывается по фактической себестоимости соответствующей генерации за конкретный период.

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций, расположенных в неценовых зонах ОРЭМ, ее стоимость учитывается согласно актам приема-передачи, полученным от поставщиков электроэнергии по договорам НЦ.

3. Схема определения объемов импортированной э/э, проданных в различных сегментах ОРЭМ.

По итогам расчетного периода, на основании ежедневных данных, в соответствии с реестрами сделок, нарастающим итогом, и в соответствии с актами приема передачи по СДД и по договорам комиссии и купли-продажи с ОАО «ЦФР» рассчитываются следующие объемы покупки и продажи э/э в различных сегментах рынка по каждой ГТП импорта:

СДД: объем э/э переданный потребителям по СДД в данной ГТП ($V_{СДД}^{продажи}$)

РСВ: объем покупки э/э в РСВ в данной ГТП ($V_{РСВ}^{покупки}$)
 объем продажи э/э в РСВ в данной ГТП ($V_{РСВ}^{продажи}$)

БР: объем покупки э/э в БР в данной ГТП ($V_{БР}^{покупки}$)
 объем продажи э/э в БР в данной ГТП ($V_{БР}^{продажи}$)

Необходимо определить, какая часть объемов продажи по СДД, в РСВ и БР является продажей импортированных объемов э/э ($V_{импорта}$).

При определении данных объемов используется следующий принцип:

1. $V_{БР}^{продажи}$ является импортированной ($V_{БР}^{импорт}$).
2. В ГТП генерации (ГТП импорта) может покупаться в РСВ только объем, недостающий для выполнения обязательств по поставке по СДД (если в какие-то часы торговых суток расчетного месяца объем торгового графика был меньше объема поставки по СДД). Соответственно рассчитывается величина $V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}$.
3. Если $V_{импорта} \geq V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$, то принимается, что объем $V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}$ это часть объема СДД, закрытая импортируемой э/э ($V_{СДД}^{импорт}$) и определяется объем импортируемой э/э ($V_{РСВ}^{импорт}$), проданной в РСВ $V_{импорта} - V_{БР}^{продажи} - (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$.

4. Если $V_{импорта} < V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$, то принимается, что в обеспечение поставки по СДД часть объема покупалась в БР. Это возможно в случае, если фактический объем был меньше торгового графика. Таким образом, импортируемая э/э размещена по СДД ($V_{СДД}^{импорт}$) за вычетом объема покупки в РСВ и объема покупки в БР, рассчитываемого следующим образом

$$V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки} - (V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}) - V_{импорта}) = V_{импорта} - V_{БР}^{покупки}$$

В случае, когда по итогам расчетного месяца по ГТП импорта состоялись только следующие сделки:

продажа по СДД ($V_{СДД}^{продажи}$)

продажа в РСВ ($V_{РСВ}^{продажи}$)

покупка в БР ($V_{БР}^{покупки}$),

то объемы импортированной э/э, реализованной в ОРЭМ рассчитываются следующим образом:

если $V_{БР}^{покупки} \leq V_{РСВ}^{продажи}$, то

на полный объем СДД был закрыт импортированной э/э $V_{РД}^{импорт} = V_{СДД}^{продажи}$,

а объем импорта, реализованный в РСВ рассчитывается следующим образом

$$V_{РСВ}^{импорт} = V_{РСВ}^{продажи} - V_{БР}^{покупки}$$

если $V_{БР}^{покупки} > V_{РСВ}^{продажи}$, то

то импортированной э/э закрывается только часть объема СДД, рассчитываемая следующим образом

$$V_{СДД}^{импорт} = V_{СДД}^{продажи} - (V_{БР}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) = V_{СДД}^{продажи} - V_{БР}^{покупки} + V_{РСВ}^{продажи}$$

4. Определение стоимости импортированной э/э, реализованной на ОРЭМ.

$S_{импорта}$ – стоимость импортированной э/э, реализованной на ОРЭМ

$S_{СДД}$ – стоимость импортированной э/э, реализованной по СДД

$S_{РСВ}$ – стоимость импортированной э/э, реализованной в РСВ

$S_{БР}$ – стоимость импортированной э/э, реализованной в БР

$$S_{импорта} = S_{СДД} + S_{РСВ} + S_{БР} = V_{СДД}^{импорт} * T_{СДД} + V_{РСВ}^{импорт} * T_{РСВ} + V_{БР}^{импорт} * T_{БР}$$

где

$T_{СДД}$ - цена продажи э/э по СДД -в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к свободному двустороннему договору.

T_{PCB} - цена продажи э/э в РСВ -, указанной в акте приема-передачи к договору комиссии в РСВ с ОАО «ЦФР».

$T_{БР}$ - цена продажи э/э в БР -, указанной в акте приема-передачи к договору комиссии в БР с ОАО «ЦФР».

5. Принцип распределения стоимости мощности на себестоимость товара

Стоимость мощности распределяется к объемам продажи э/э на экспорт следующим образом:

- определяется цена мощности как отношение общей стоимости мощности, купленной по регулируемым договорам, договорам купли-продажи мощности новых гидроэлектростанций (в том числе гидроаккумулирующих электростанций) (DPMG), по договорам купли-продажи мощности новых атомных электростанций (DPMA), по договорам о предоставлении мощности (новые 2011-2015 гг.) (DPMC), по договорам о предоставлении мощности введенных в эксплуатацию генерирующих объектов (действующие) (DPMN), по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме (DVR), по договорам купли-продажи мощности, по результатам конкурентных отборов мощности (КОМ), по внебиржевым двусторонним договорам купли-продажи мощности (СДМ и СДМЕ), по договорам, заключенным на Московской энергетической бирже (СДМ), по договорам купли-продажи мощности, заключенным в неценовых зонах ОРЭМ, по договорам о предоставлении мощности квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии (ВИЭ) за исключением стоимости мощности в ГТП собственных генераций компании, к общему объему закупленной электроэнергии по регулируемым договорам (РД), в РСВ с учетом потерь, в БР, по СДД, в неценовых зонах ОРЭМ ($V_{общ}$), за исключением объемов закупленных в ГТП собственных генераций.

- определяется общая стоимость мощности, прикрепляемой к каждому экспортному контракту, как произведение цены мощности и объема электроэнергии, проданной по экспортному контракту.

- определяется состав поставщиков мощности исходя из полученной стоимости мощности по каждому контракту в ГТП для целей экспорта. В случае недостатка поставщиков в какой-либо ГТП экспорта используются субъекты ОРЭМ, поставляющие мощность в других ГТП для целей экспорта.

Стоимость мощности, распределяемая на объемы продажи э/э на внутреннем рынке ($V_{вн}$) определяется как сумма стоимостей мощности оставшихся поставщиков мощности не прикрепленных или прикрепленных частично к экспортным контрактам.

Данный принцип может быть скорректирован с учетом изменений, происходящих на рынке мощности.

6. Схема разнесения объемов и стоимости потерь, оплаченных ОАО "Интер РАО", как участником оптового рынка.

Суммарный объем нагрузочных потерь по всем ГТП Потребления, оплаченных участником оптового рынка, определяется на основании Отчета о результатах расчетов объемов и стоимости электроэнергии на оптовом рынке, получаемого от НП «АТС» по итогам расчетного месяца.

$$V_{\text{потерь}} = V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} + V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Европа}} + V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Сибирь}}, \text{ где}$$

$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}}$ - объем потерь, относящийся к объему покупки по РД;

$V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Европа}}$ и $V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Сибирь}}$ - объем потерь, приобретаемый в РСВ в энергозоне Европы и Урала и в энергозоне Сибири соответственно, по каждой ГТП Потребления.

Объем потерь, относящийся к объему покупки по РД рассчитывается следующим образом:

$$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} = \sum_j V_{\text{потерь}}^{j\text{РД}} = \sum_j (V_{3\%}^{j\text{РД}} + \Delta V^j - V_{\text{потерь}}^{\text{продávаемыйРД}}), \text{ где}$$

j – множество всех ГТП экспорта

$V_{3\%}^{j\text{РД}}$ - - объем потерь по РД - по j -ой ГТП;

ΔV^j - разница между фактическим объемом потерь, рассчитанных НП «АТС» по результатам торгов и отнесенных на весь объем РД, и нормативным объемом потерь по РД по каждой j -ой ГТП экспорта;

$V_{\text{потерь}}^{\text{продávаемыйРД}}$ - объем фактических потерь отнесенных к объему РД, проданному в РСВ по каждой j -ой ГТП экспорта.

$V_{\text{потерь}}^{j\text{РД}}$ – объем потерь, отнесенных на экспорт в j -ой ГТП экспорта

$$V_{\text{потерь}}^{j\text{РД}} = \sum_i V_{\text{потерь}}^{ij\text{РД}}, \text{ где}$$

i – множество всех РД, поставленных на экспорт;

$V_{\text{потерь}}^{ij\text{РД}}$ – объем потерь отнесенных на объем поставки на экспорт по i -ому РД в j -ой ГТП

Т.о. объем потерь, относящийся к объему РД, поставленному на экспорт равен:

$$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} = \sum_i \sum_j V_{\text{потерь}}^{ij\text{РД}}$$

Определение количества и стоимости потерь, отнесенных на объем поставки на экспорт.

Цена потерь по РД определяется следующим образом:

$$T_{\text{РД}}^{\text{потерь}} = \frac{S^{\text{РД}}}{V^{\text{РД}}} \text{ где}$$

S^{PD} - общая стоимость закупленной электроэнергии с учетом - потерь - по РД

V^{PD} - общий объем электроэнергии, приобретенной по РД с учетом - потерь --

Объемы потерь, проданных поставщиками электроэнергии и отнесенные на объем поставки на экспорт ($V_{потерь}^{ijPD}$), определяются расчетным путем – балансированием цены потерь по РД ($T_{PD}^{потерь}$), общего объема потерь по РД, отнесенных на объем поставки на экспорт ($V_{потерь}^{PD}$), цены договора (тарифа на электроэнергию) (T^{ijPD}) и объемов потерь по РД ($V_{потерь}^{ijPD}$) поставщиков, продавших объем потерь по РД. При этом объем потерь, проданных каждым поставщиком по РД и отнесенный на объем поставки на экспорт ($V_{потерь}^{ijPD}$), не превышает объем его -электроэнергии для компенсации потерь.

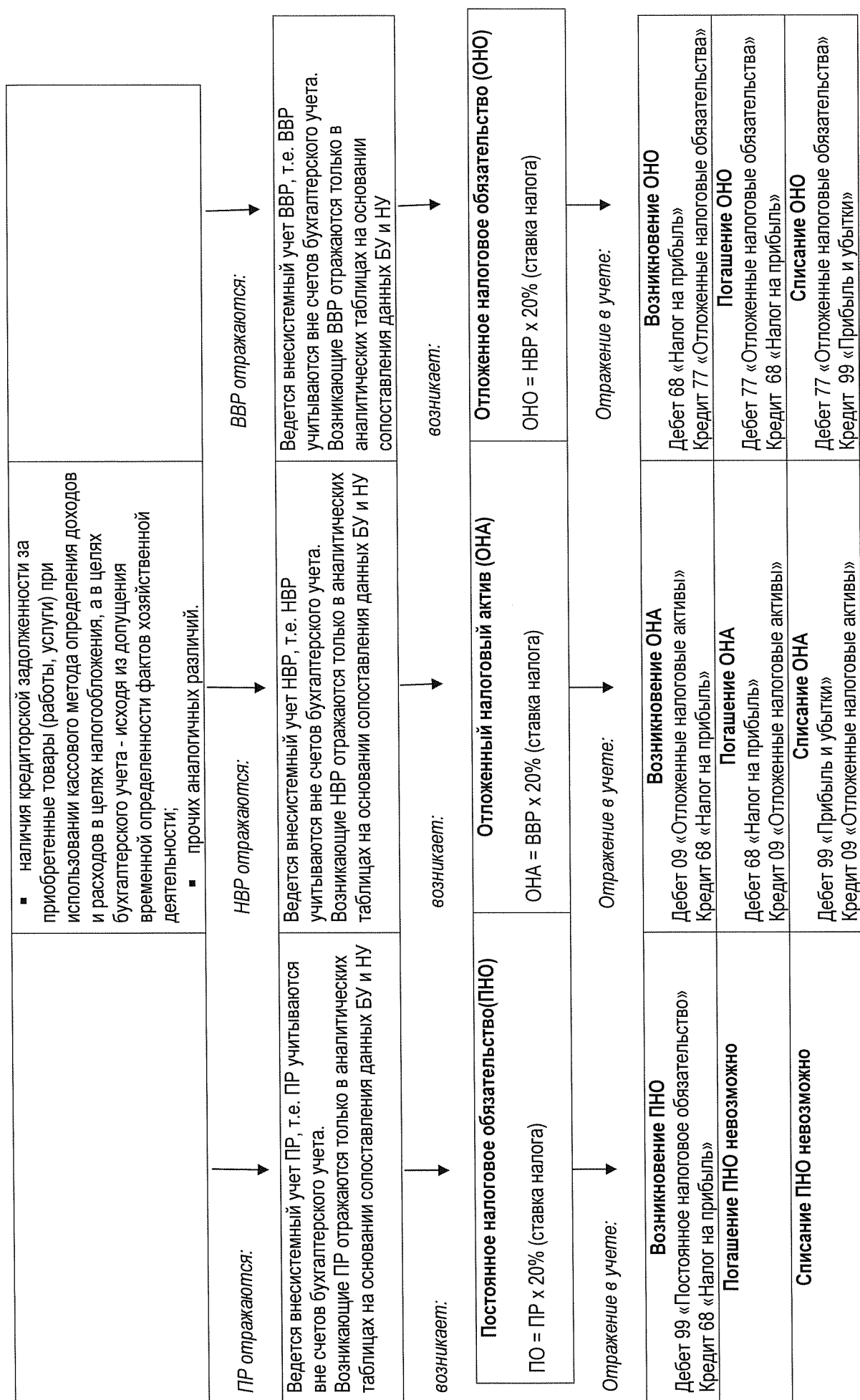
Таким образом, стоимость объема потерь по РД, отнесенных на объем поставки на экспорт ($S_{потерь}^{PD}$), определяется как:

$$S_{потерь}^{PD} = \sum_i \sum_j V_{потерь}^{ijPD} * T^{ijPD}, \text{ где}$$

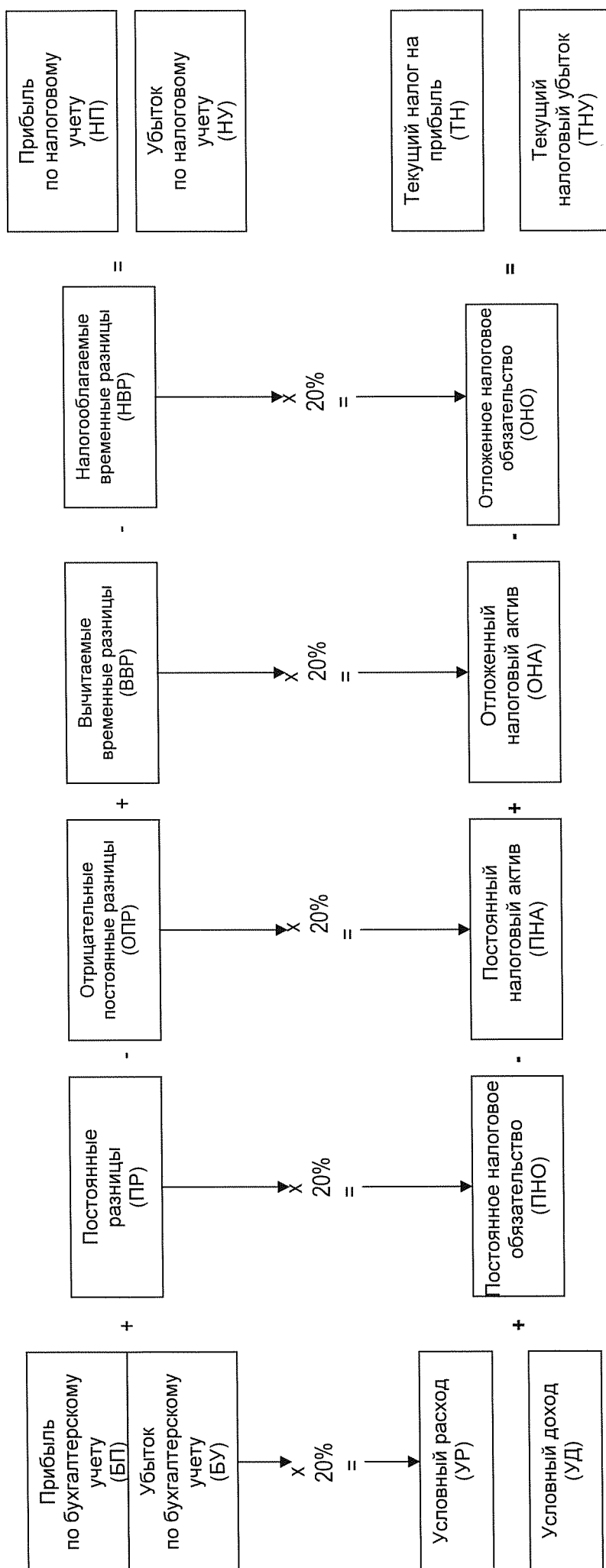
T^{ijPD} - цена по i -ому РД в j -ой ГТП (тарифы на электроэнергию).

Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения

Постоянные разницы (ПО)	Налогооблагаемые временные разницы (НВР)	Вычитаемые временные разницы (ВВР)
возникают в результате:	возникают в результате:	возникают в результате:
<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.4 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам; непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей; непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны; образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах; прочих аналогичных различий. 	<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.11 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; излишне уплаченного налога, сумма которого не возвращена в организацию, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах; убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей; 	<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.12 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу; отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль; применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; прочих аналогичных различий.



Начисление налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02



**Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих
переоценке**

№ п/п	Наименование Группы ОС	Код ОКОФ
1	Котлы паровые, кроме котлов (бойлеров) для центрального отопления	14 2813000
2	Оборудование электрораспределительное и аппаратура контроля	14 3120000
3	Оборудование для контроля технологических процессов	14 3313000

Методические указания по начислению/списанию оценочных обязательств по выплате компенсаций за неиспользованные отпуска

На каждую отчетную дату (ежеквартально) остаток 96 счета в части оценочного обязательства по выплате компенсаций за неиспользованные отпуска должен отражать расчетную величину задолженности Общества перед работниками за все неиспользованные до отчетной даты отпуска.

1. Начисление оценочного обязательства.

Оценочное обязательство по выплате компенсаций за неиспользованные отпуска определяется ежеквартально отдельно по каждому работнику.

Для расчета величины оценочного обязательства на отчетную дату Блок управления персоналом и организационного развития предоставляет количество дней неиспользованного отпуска по каждому работнику на отчетную дату.

Производится расчет среднедневного заработка, приходящегося на каждого работника, следующим способом: доход работника за период 12 месяцев, предшествующих отчетной дате (Дт 26,44 Кт 70) за вычетом различных компенсационных выплат, материальной помощи и иных аналогичных выплат, не включаемых в расчет среднего заработка для расчета отпускных делится на 365 дней.

Производится расчет суммы оценочного обязательства на отчетную дату путем умножения количества дней неиспользованных отпусков на среднедневной заработок работника.

В случае если количество неиспользованных дней отпуска работника на отчетную дату меньше 0, то оценочное обязательство по данному работнику не начисляется.

Итоговая величина оценочного обязательства определяется как сумма показателей начисленного оценочного обязательства по всем работникам.

Проводится сравнение сумм остатка 96 счета в части оценочного обязательства по выплате компенсаций за неиспользованные отпуска с суммой исчисленного на отчетную дату оценочного обязательства. Если остаток 96 счета превышает сумму исчисленного оценочного обязательства, делается уменьшение (списание) оценочного обязательства до величины исчисленного. Это отражается проводкой Дт 26,44 Кт 96 счета на сумму разницы со знаком МИНУС. Если остаток 96 счета меньше суммы вновь исчисленного оценочного обязательства, делается увеличение

(доначисление) оценочного обязательства до величины вновь исчисленного. Это отражается проводкой Дт26,44 Кт 96 счета на сумму разницы со знаком ПЛЮС. Одновременно с изменением суммы оценочного обязательства, производятся соответствующие корректирующие записи по налогу на прибыль, учитываемому в качестве отложенного налогового актива на балансовом счете 09. При увеличении суммы оценочного обязательства производится доначисление ОНА Дт 09 Кт 68.04.2, при уменьшении суммы оценочного обязательства, производится списание ОНА Дт 68.04.2 Кт 09 счета. Начисление (списание) оценочного обязательства следует отражать по аналитической статье «Расходы на оплату труда/Отпускные (кроме доп. отпусков), проезд к месту отдыха (п.7 ст. 255 НК РФ)». Важно: аналитическая статья для начисления оценочного обязательства должна совпадать с аналитической статьей для начисления фактических выплат.

Расчет величины оценочных обязательств по страховым взносам с сумм компенсации за неиспользованные отпуска, производится по эффективной ставке страховых взносов исходя из данных за предыдущий календарный год:

ЭСВ-Эффективная ставка страховых взносов определяется исходя из данных за предыдущий календарный год, в том числе отдельно для каждого обособленного подразделения по формуле:

$ЭСВ = ГСВ / ГВ$, где:

ГСВ - Годовая сумма страховых взносов;

ГВ - Облагаемая страховыми взносами годовая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников.

Расчет эффективной ставки страховых взносов оформляется по форме Приложения № 1.

2. Начисление фактических отпускных

Начисление фактических отпускных осуществляется в учете проводкой Дт 26,44 Кт70.

Методические указания по начислению/списанию оценочного обязательства по выплате годовой премии.

Целью начисления оценочного обязательства по выплате годовой премии является соотнесение расходов, относящихся к отчетному периоду к экономическим источникам этого отчетного периода.

1. Начисление оценочного обязательства

Начисление (списание) оценочного обязательства производится ежеквартально. При расчете суммы оценочного обязательства учитывается сумма премии по итогам отчетного года, подлежащая начислению работникам и выплате в следующем после отчетного году. Выплата годовой премии зависит от выполнения КПЭ подразделений.

Начисление суммы оценочного обязательства производится на балансовом счете 96 с отдельной аналитикой по оценочному обязательству в корреспонденции со счетами затрат 26, 44.

Начисление (списание) оценочного обязательства следует отражать по аналитической статье «Расходы на оплату труда / Начисления стимулирующего характера, кроме единовременных премий».

Сведения о максимально возможных премиальных выплатах с учетом прогнозных данных о выполнении КПЭ предоставляются Блоком управления персоналом и организационного развития с разбивкой по подразделениям. Данные предоставляются по форме Приложения № 2 к настоящим методическим указаниям.

Годовая премия определяется по каждому работнику по формуле:

$$\text{Пр} = (\text{О} + \text{ИСН}) * \% \text{Пр} * \% \text{Вкпэ}$$

где

Пр – размер годовой премии, руб.;

О – сумма должностных окладов установленных работнику согласно штатному расписанию в отчетном периоде, но не более 12 окладов;

ИСН – сумма ИСН установленных работнику в отчетном периоде, но не более 12 выплат;

%Пр – целевой процент годовой премии;

%Вкпэ – ожидаемый процент выполнения КПЭ.

При расчете ежеквартальной доли премии ожидаемый процент выполнения КПЭ равен 100%.

Сумма начисления по состоянию на конец 1 квартала = $1/4 * \text{Плановая годовая премия}$

Сумма начисления по состоянию на конец 1 полугодия = $1/2 * \text{Плановая годовая премия}$ -
Сумма начисления по состоянию на конец 1 квартала

Сумма начисления по состоянию на конец 9 месяцев = $3/4 * \text{Плановая годовая премия}$ -
Сумма начисления по состоянию на конец 1 полугодия

Сумма начисления по состоянию на конец года = Плановая годовая премия - Сумма
начисления по состоянию на конец 9 месяцев

Одновременно с начислением оценочного обязательства по выплате годовой премии, производится начисление налога на прибыль в виде отложенного налогового актива Дт 09 Кт 68.04.2.

Расчет величины оценочных обязательств по страховым взносам с премиальных выплат производится по эффективной ставке за предыдущий календарный год:

ЭСВ - Эффективная ставка страховых взносов определяется исходя из данных за предыдущий календарный год каждым обособленным подразделением по формуле:

$ЭСВ = ГСВ / ГВ$, где:

ГСВ - Годовая сумма страховых взносов;

ГВ - Облагаемая страховыми взносами годовая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников.

2. Начисление фактических премиальных выплат

Фактические премиальные выплаты начисляются проводкой Дт 26,44 Кт 70. Списание суммы оценочного обязательства производится по мере осуществления фактических выплат соответствующих премий, вознаграждений. В бухгалтерском учете делается запись Дт 26, 44 Кт 96 с отдельной аналитикой по оценочному обязательству со знаком МИНУС на всю сумму ранее начисленного оценочного обязательства. Начисление (списание) оценочного обязательства следует отражать по аналитической статье «Расходы на оплату труда/Начисления стимулирующего характера, кроме единовременных премий» или «Расходы на оплату труда/Вознаграждение по итогам работы за год». Важно: аналитическая статья для начисления оценочного обязательства должна совпадать с аналитической статьёй для начисления фактических выплат.

Одновременно производится списание ОНА Дт 68.04.2 Кт 09, приходящихся к сумме ранее начисленного оценочного обязательства.

Расчет эффективной ставки страховых взносов

Организация _____

Обособленное подразделение _____

№ п/п	Наименование параметра	Единица измерения	Значение
1	Эффективная ставка страховых взносов = = стр.2 / стр.3 x 100*	%	
2	Годовая сумма страховых взносов за предыдущий календарный год	руб.коп.	
3	Облагаемая страховыми взносами годовая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников за предыдущий календарный год	руб.коп.	

* ставка определяется с округлением % до сотых долей процента

(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

Дата: « ____ » _____ 20 ____ г.

Плановые величины годовой премии для формирования оценочных обязательств по выплате премий

Организация _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение	Плановый размер годовой премии по итогам 20__ г., руб.	Ожидаемый процент выполнения КПЭ*	доля (- на конец 1 квартала - 1/4; - на конец 1 полугодия - 1/2; - на конец 9 месяцев - 3/4; - на конец года - 1)	Сумма обязательства по состоянию на конец 1 квартала (1 полугодия; 9 месяцев; года), руб.
Правление				
Исполнительный аппарат – кроме членов Правления				
Блок трейдинга				
...				
Всего по обособленному подразделению				

*при расчете ежеквартальной доли премии ожидаемый процент выполнения КПЭ равен 100%

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Дата: « _____ » _____ 20 _____ г.