

## **Публичное Акционерное Общество «Пермская энергосбытовая компания»**

### **ПОЛОЖЕНИЕ об учетной политике**

#### **Статья 1. Общие положения**

1.1 Настоящее положение распространяется на Публичное Акционерное Общество «Пермская энергосбытовая компания» и его подразделения.

1.2. Публичное Акционерное Общество «Пермская энергосбытовая компания» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. №34н и иными нормативными актами в области бухгалтерского учета (федеральные и отраслевые стандарты).

1.3. При формировании и разработке Учетной политики приняты принципы, регламентированные и установленные ПБУ №1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

1.4. Общество представляет обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности и настоящую Учетную политику, следующим адресатам:

- собственнику (общему собранию акционеров), по требованию, в установленном объеме и в установленные сроки;
- налоговой инспекции и органам государственной статистики по месту регистрации в установленном объеме и в установленные сроки.

1.5. Общество публикует бухгалтерскую отчетность на сайте [www.energос.perm.ru](http://www.energос.perm.ru) в соответствии с требованиями ФЗ «ПАО»

#### **Статья 2. Организация бухгалтерской службы**

2.1. Генеральный директор организует ведение учета и хранение документов Общества посредством создания отдела и возлагает ведение бухгалтерского и налогового учет и хранение документов на главного бухгалтера, возглавляющего созданный отдел «Бухгалтерия».

2.2. Бухгалтерия Общества осуществляет методологическое руководство бухгалтерами обособленных подразделений Общества, не входящих в состав отдела «Бухгалтерия».

#### **Статья 3. Требования к учету.**

## 1. Учетная политика

1.1. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

1.2. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

1.3. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

1.4. В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.5. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

1.6. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

1.7. В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

## 2. Рабочий план счетов и правила документооборота.

Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, документы для внутренней бухгалтерской отчетности, график (правила) документооборота, утвержденные генеральным директором Общества.<sup>1</sup>

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в подразделениях Общества и обособленных подразделениях. Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности генеральным директором утверждается график документооборота по хозяйственным операциям. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию другими отделами, службами и подразделениями Общества. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы регулируются действующим законодательством.

Технологическая обработка учетной информации в Обществе производится с использованием программного комплекса «1С: Бухгалтерия КОРП 3.0+Бит Финанс», «1С: Предприятие», «1С: Торговля и Склад», «АРМ» (Касса), «DAX (Ахарт)», «1С: Зарплата + кадры 7.7» и другого программного обеспечения, и средств вычислительной техники с обязательным выводом их на бумажные носители. Описание переноса данных из биллинговых систем, используемых для учета продаж от реализации товаров, работ, услуг с аналитическим учетом покупателей и договоров в учетные системы, предназначенные для ведения

<sup>1</sup> Приложение к Учетной политике

бухгалтерского и налогового учета в ПАО «Пермэнергосбыт» утверждается внутренними распорядительными документами. В виде примера такого документа в настоящей учетной политике приводятся регламенты учета выручки от продаж электрической энергии и мощности на розничном рынке в учетной системе Ахарт, и регламент учета выручки от продаж по неосновным (нерегулируемым видам деятельности), действующие на момент их утверждения. (Приложения без номера «Регламент учета выручки от продаж ЭЭ на РР» и «Регламент учета выручки от продаж по НВД»).

### **3. Первичные учетные документы**

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

3.1. Общество устанавливает следующие обязательные реквизиты первичного учетного документа:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

3.2. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии требованиями законодательных актов РФ и внутренних регламентов Общества.

3.3. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества и должностные лица (кассиры, бухгалтера) в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями), которые согласовываются с Главным бухгалтером. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов составленных в электронном виде, с использованием квалифицированной усиленной подписи и при наличии сертификата электронного ключа, выданного удостоверяющим центром, аккредитованным Минкомсвязи РФ, утверждается Генеральным директором, ежегодно, отдельным распорядительным документом. Контроль за выдачей сертификатов и их сроком действия по кассовым документам осуществляется старшим кассиром. Контроль за выдачей сертификатов и сроком их действия по другим первичным документам осуществляется главным бухгалтером.

3.4. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором Общества и главным бухгалтером, а также другими работниками Общества в соответствии с доверенностью и если на них оформлены образцы подписей.

3.5. Право разрешительной подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по Обществу. Кроме того, руководители служб и подразделений пользуются правом подписи документов, если это вытекает из исполнения ими должностных и функциональных обязанностей.

3.6. Для оформления хозяйственных операций Общество применяет типовые формы первичных учетных документов из альбомов унифицированных форм, утвержденные Государственным комитетом РФ по статистике, Минфином РФ и другими уполномоченными органами исполнительной власти, а также фирменные формы первичных учетных и иных документов, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества, либо предусмотренные договорными отношениями между Обществом и покупателем (поставщиком).

### **4. Регистры бухгалтерского учета.**

Общество составляет регистры в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе. Формы регистров утверждаются Приказом Общества.

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

## 5. Виды и состав отчетности, порядок ее подготовки и предоставления пользователям

### ○ Общие положения

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемых Госкомстатом России. При отсутствии утвержденных форм первичных документов Общество самостоятельно разрабатывает формы документов в соответствии с требованиями, установленными законодательством по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность (далее Отчетность) представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета.

Представляется в установленных законодательством формах, отражает факты финансово-хозяйственной деятельности

Общества, информационные данные об активах, капитале и обязательствах.

Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает дату подписания отчетности и наименование должностей подписавших ее лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством РФ, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке. Эта дата проставляется в специально предназначенном для этого поле на первой странице бухгалтерского баланса.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности используются нормы ст. 13 федерального закона №402-ФЗ и Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)". При этом Общество может вводить ежегодно дополнительные показатели в формы отчетности исходя из требований существенности.

### ❖ Регламент формирования отчетности

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

В соответствии с ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, ПБУ 4/99, а также Указаниями<sup>2</sup>, в состав годовой и промежуточной отчетности включаются следующие формы отчетности:

| Состав форм отчетности | Периодичность представления |         |     |
|------------------------|-----------------------------|---------|-----|
|                        | Месяц                       | Квартал | Год |

<sup>2</sup> «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Приказ Минфина России № 66н от 02.07.2010 г.

|                                     |   |   |   |
|-------------------------------------|---|---|---|
| Баланс                              | √ | √ | √ |
| Отчет о финансовых результатах      | √ | √ | √ |
| Приложения к бухгалтерскому балансу |   |   | √ |

При оценке статей бухгалтерской отчетности Общество должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному (с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением ПБУ 1/2008).

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими корпоративными Стандартами по бухгалтерскому учету Обществ и нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В форме бухгалтерского баланса Обществ активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В отчете о финансовых результатах выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг), прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются в отчете о прибылях и убытках по каждому виду отдельно.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Финансовая отчетность представляется:

| Внутренним пользователям   |   |
|--|---|
| Акционеры (Участники)  | Менеджмент  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Общество представляет на утверждение акционерам (участникам) годовую отчетность, предварительно утвержденную</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Общество организует подготовку текущей отчетности, предоставляет менеджменту не позднее 28 числа следующего за отчетным месяца.</li> </ul> |

|  |   |
|--|---|
| Советом директоров.  | ▪ Общество организует подготовку годового отчета, предоставляет вместе с заключением внешнего аудитора менеджменту не позднее 90 дней по окончании отчетного года.  |
| Внешним пользователям  |   |
| Государственные органы   | Заинтересованные пользователи   |
| Общество представляет годовую отчетность в течение 90 дней по окончании года, квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала. | Финансовая отчетность является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и т.д., которые могут знакомиться с финансовой отчетностью, по индивидуальному запросу и согласованию с руководством Общества. |

В случае выявления ошибок в бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности Общество вносит исправления в соответствии с нормами ПБУ 22/2010.

В случае если **после отчетной даты** выявлены существенные события, оказавшие влияние (как положительное, так и отрицательное) на деятельность Общества, то такие события (события после отчетной даты) подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества.

### ❖ Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество признает ошибкой неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и /или бухгалтерской отчетности, обусловленное, в т.ч.:

- Неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- Неправильным применением учетной политики организации;
- Неточностями в вычислениях;
- Неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- Неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- Недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Существенность<sup>3</sup> ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

<sup>3</sup> П.3 – ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н



По статьям бухгалтерского баланса, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств», иных приложениях к отчетности для целей определения существенности ошибок при ведении бухгалтерского учета устанавливается уровень существенности в размере 5 % от суммы по соответствующей статье отчетности.

По статьям отчета о финансовых результатах выручка (себестоимость) от продажи продукции (товаров), выручка (себестоимость) от выполнения работ (оказания услуг) ошибка признается существенной, если она составляет более 5 % от суммы по соответствующей статье отчетности.

По статьям отчета о финансовых результатах прочие доходы (расходы) ошибка признается существенной в случае, если она составляет более 5 % от суммы прочих доходов (расходов).

Руководствуясь нормами ПБУ 22/2010, Общество применяет следующий порядок исправления ошибок после утверждения годовой отчетности:

|  |   |
|--|---|
| <p>Ошибка обнаружена <b>после окончания отчетного года</b>. Годовая отчетность <b>уже утверждена</b>. Ошибка признана <b>несущественной</b>.</p> | <p><b>Несущественная ошибка</b>, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета <b>в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка</b>. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (<b>91 счет</b>).</p>   |
| <p>Ошибка обнаружена <b>после окончания отчетного года</b>. Годовая отчетность <b>уже утверждена</b>. Ошибка признана <b>существенной</b>.</p>   | <p><b>Существенная ошибка</b> отчетного года исправляется в <b>текущем отчетном периоде</b> <b>корректирующими</b> записями с корреспондирующим счетом <b>нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - счет 84</b>. Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды <b>не подлежит</b> пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. Информация о существенной ошибке раскрывается в пояснительной записке.</p> |

## 6. Порядок контроля.

1) Общество организует службу внутреннего аудита, которая исполняет функции внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2) Внешний контроль над хозяйственными операциями в ПАО «Пермэнергосбыт» осуществляют независимые аудиторы и ревизионная комиссия (в сроки и объемах, определенных собственником).

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

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49.

4.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом Общества.

4.3. Проведение инвентаризаций обязательно в случаях, предусмотренных законодательством.

## **Статья 5. Основные средства, их оценка, амортизация, поступление и выбытие**

5.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.01 №26н.

5.2. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по объектам, принятым к учету после 01 января 2002 г.

По объектам, принятым к учету до 01 января 2002 г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990г. № 1072.

5.3. Суммовые разницы, возникающие после принятия к учету объекта в составе основных средств подлежат учету в составе прочих расходов, согласно п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. (Учитывая положения Приказа Минфина России от 27.11.2006 N 156н).

5.4. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, переоценки объектов или проведения работ капитального характера.

5.5. Активы стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Активами для Общества в целях настоящего пункта являются внеоборотные активы, отражаемые в первом разделе бухгалтерского баланса (нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы).

5.6. Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если срок указан в полученном акте № ОС-1 или ином документе.

5.7. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав прочих расходов.

5.8. На основании Приказа Руководителя Общества по состоянию на 31 декабря переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Общество определяет порядок формирования однородных групп основных средств для последующей регулярной переоценки, как содержащейся в таблице показателей раздела "Основные средства" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н). Регулярностью проведения переоценки Обществом считается проведение ее один раз в два года.

Сумма дооценки в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

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

5.9. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с Законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.



5.10. Плата за государственную регистрацию права собственности на недвижимое имущество и транспортные средства в бухгалтерском учете включаются в первоначальную стоимость основного средства.

### ***Статья 6. Нематериальные активы***

6.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом МФ РФ №153н от 27.12.2007г.

6.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности Общества.

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

6.4. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном МСФО.

6.5. Общество имеет право не переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных НМА.

### ***Статья 7. Неотделимые улучшения в арендованное имущество в учете арендатора***

7.1. Амортизация по капитальным вложениям в арендованное имущество, не компенсируемым арендодателем начисляется в течение срока действия договора аренды по согласованию с арендодателем.

### ***Статья 8. Учет финансовых вложений***

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

8.2. Аналитический учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг, организациям - заемщикам и т.п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. Единицей финансового актива для ценных бумаг является серия. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

8.3. Все затраты, связанные с приобретением ценным бумаг учитываются в первоначальной стоимости приобретенных финансовых вложений (дебет счета 58).

8.4. Переоценка долговых ценных бумаг с целью доведения первоначальной стоимости до номинальной не производится.

8.5. Суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях и в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), не включаются в стоимость финансовых вложений, а относятся на счет 91 «Прочие доходы (расходы)».

8.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировка их оценки производится либо ежемесячно, либо ежеквартально по выбору организации.

8.7. Для учета финансовых вложений в виде дисконтных векселей Общество осуществляет учет векселя по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) с корректировкой на дисконт. При этом сумма дисконта равномерно относится на финансовый результат деятельности организации;

При равномерном распределении суммы дисконта ежемесячно увеличивается балансовая (первоначальная) стоимость векселя и финансовый результат на сумму дисконта, относящегося к отчетному периоду:

**Дебет 58.2.02 Кредит 91-01** – признан доход в виде части дисконта по векселю.

8.8. 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 финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

8.9. При уменьшении реальной стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии (п.37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Создание резерва под обесценение финансовых вложений не учитывается в целях налогообложения (п.10 ст.270 НК РФ).

Проверка финансовых вложений на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Обесценением признается существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономической выгоды, которую Общество планирует получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

При наличии существенных признаков обесценения финансовых вложений Общество дополнительно проводит тест на обесценение на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

В этом случае на основе расчета финансовой службой определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете и суммой такого снижения. Расчетная стоимость определяется финансовой службой по утвержденной методике (Приложение 2).

На величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений образуется резерв под обесценение по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции с дебетом счета 91.02 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 59 ведется по каждому резерву. Стоимость финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (нетто-оценка).

При выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в сумму резерва, сумма ранее созданного резерва по обесценению по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

## **Статья 9. Материальные запасы**

9.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44Н.

9.2 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в момент перехода права собственности к Обществу.

9.3. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

9.4. Аналитический учет товарно-материальных запасов (далее ТМЦ) ведется в разрезе номенклатурной единицы. Средняя стоимость материалов определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов, товаров для перепродажи (присоединение к договорной цене ТМЦ, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных ТМЦ и др.)

9.5. Малоценные активы, стоимостью до 40 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания принимаются к учету в составе материально-производственных запасов. Данный вид МПЗ ведется в количественном учете в разрезе каждого номенклатурного вида.

9.6. Приобретаемые товары, в том числе электроэнергия для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Фактические расходы, связанные с реализацией и приобретением товаров, в том числе транспортные расходы, не включенные в цену приобретения товара по условиям договора, относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

Покупаемая мощность являющаяся товаром только оптового рынка электроэнергии России и не учитывается Обществом на счете 41 «Товары», так как обращение электроэнергии на этом рынке имеет ряд технологических особенностей, которые несвойственны функционированию производственных объектов электроэнергетики вне рамок данной системы (т.е. на розничных рынках электроэнергии) а именно согласно п. 36 Правил оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172

(ред. от 31.12.2015) "Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.01.2016), под генерирующей мощностью понимается особый товар, покупка которого предоставляет ПАО «Пермэнергосбыт», как участнику оптового рынка право требования обеспечения готовности генерирующего оборудования к выработке электроэнергии установленного качества в количестве, необходимом для удовлетворения потребности ПАО «Пермэнергосбыт» в электрической энергии. Таким образом, основанием отсутствия количественного учета в покупке мощности в части потребления на розничном рынке является именно статус смешанного объекта, содержащего элементы, как объекта вещных прав, так и элементы обязательственных прав.

Так как законодательством не установлено, относится мощность к количественной или качественной характеристики ее сопряженной величины - электрической энергии, мощность, приобретаемая Обществом на оптовом рынке электрической энергии учитывается в составе прямых как расходы на реализацию, продажу электрической энергии: реализуемой на розничном рынке потребителям (в том числе гражданам) и бухгалтерский учет по мощности, приобретаемой на ОРЭ ведется на счете 20 «Основное производство».

9.7. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов полученных по договору дарения или безвозмездно, а также оставшихся от выбытия основных средств и иного имущества определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия их к учету.

9.8. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его владении, пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах.

9.9 Спецдежда со сроком службы менее года, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

При передаче спецдежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно списывается на затраты по статье «Расходы по охране труда». Дальнейший учет спецдежды осуществляется в количественном выражении, исходя из установленных норм эксплуатации для каждого вида спецдежды.

9.10. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

9.11. Первичным учетным документом, подтверждающим расходы по списанию ГСМ (бензина), а также производственную направленность прочих затрат, связанных с эксплуатацией служебного автотранспорта, является путевой лист. Обществом самостоятельно разработана форма путевого листа (Приложение №2 «Форма путевого листа» к настоящему Приказу), которая содержит все обязательные реквизиты, предусмотренные п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;

- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Путевой лист оформляется на каждое транспортное средство, используемое Обществом для осуществления перевозок, на срок равный одному месяцу.

## **Статья 10. Расходы будущих периодов**

10.1. К расходам будущих периодов в Обществе относятся следующие затраты:

- затраты по приобретению программных продуктов для ЭВМ и неисключительных прав;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

10.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен договором, устанавливается внутренним распорядительным документом или комиссией.

10.3. Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов (форма «Бухгалтерский баланс» код строки 1210).

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов (форма «Бухгалтерский баланс» код строки 1190).

## **Статья 11. Учет расчетов, прочие активы и пассивы**

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

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

11.2. Резерв сомнительных долгов создается в соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета» отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично при наличии первичных документов отдельно по каждому долгу.

Квалификация долга покупателя как сомнительного, а также сумма долга, формирующая резерв сомнительной задолженности определяется комиссией Общества, создаваемой на основании Приказа Генерального директора в начале отчетного года. Формирование резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Порядком, являющимся приложением № 3 к настоящей учетной политике, после инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в соответствии с Приказом Минфина России № 49 от 13.06.1995г. и на основании Приказа Генерального директора.

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

11.4. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в отчетности как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами, за исключением той их части, что подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.<sup>4</sup>

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам отражается по сумме принятых к оплате счетов, счетов-фактур и величине начисленных обязательств.

## **Статья 12. Учет финансовых результатов**

12.1. Учет финансовых результатов ведется отдельно по каждому виду деятельности, предусмотренной уставом, доходы от которой поучаются регулярно.

12.2. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32Н.

12.3. Доходами от обычных видов деятельности считать:

- реализацию (продажу) электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- предоставление коммунальных услуг населению;
- прочие виды работ и услуг.

12.4. Момент признания доходов и расходов определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

12.5. Учет расходов организации ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33Н (ПБУ 10/99) «Расходы организации».

12.6. Затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они произведены. В том же периоде затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг признаются расходами в отчете о финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы в бухгалтерском учете Общества ведутся с использованием счетов: 20 «Основное производство», счет 44 «Расходы на продажу-коммерческие расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы». К прямым расходам, списываемым в себестоимость реализуемых товаров, работ, услуг и учитываемым на счете 20 относится только один вид расходов - мощность (описан в п. 9.6), к коммерческим относятся расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), а именно: услуги сетевой компании по транспортировке э/энергии, услуги по обеспечению системной надежности, иные услуги по организации и работе оптового, розничного рынков электрической энергии, заработная плата сотрудников, обеспечивающих реализацию э/энергии с начислениями, почтовые расходы, амортизация основных средств коммерческого назначения и иные расходы, связанные с реализацией электрической энергии.

Расходы учитываемые на 44 и 26 счетах имеют характер косвенных для ПАО «Пермэнергосбыт». Все транспортные расходы – услуги сетевой компании по транспортировке электроэнергии, автотранспортные услуги по возможной прочей реализации - являются для Общества косвенными расходами, так как стоимость данных услуг включена в стоимость товаров, продукции, работ, услуг (в том числе электроэнергии) для покупателя.

Расходы, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», относятся ежемесячно на себестоимость продаж в дебет счета 90.07 с отражением по строке 030 «коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах).

<sup>4</sup> п.7 Раздела II ПБУ 15/2008



К продукции (товарам, работам, услугам), для целей настоящего пункта, относятся: основной товар для целей реализации которого создано Общество – электроэнергия, а также сопутствующие товары, работы, услуги: приборы учета электроэнергии; платные услуги по замене, установке, обследованию приборов учета и энергооборудования; энергоаудит; услуги агента по расчету и приему платежей за электроэнергию, услуги ЖКХ; услуги по ведению бухгалтерского учета для организаций в сфере энергетики и ЖКХ; иные аналогичные товары (работы, услуги).

12.7. В случае дополнения уставных документов ПАО «Пермэнергосбыт» иными основными видами деятельности, помимо реализации электроэнергии и сопутствующих продукции (товаров, работ, услуг), расходы по таким видам деятельности будут отражаться Обществом на балансовом счете 20 «Основное производство». На счете 20 также отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, работ, услуг, а также возможные расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства по следующим видам деятельности:

- Техобслуживание потребителей
- Энергоаудит
- Энергосервис (оптимизация)

Расходы основного производства со счета 20 относятся на себестоимость производства на счет 90.2, ежемесячно.

Расходы общехозяйственного характера, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", являются расходами, производимыми для нужд управления, не связанных непосредственно с реализацией основного товара (электроэнергии) и сопутствующих товаров (продукции, работ, услуг). В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с процессом реализации товаров (продукции, работ, услуг); амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы».

Учитываемые на счете 26 общехозяйственные расходы ежемесячно списываются Обществом в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08 «Себестоимость продаж» с отражением в строке 040 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

12.8. Затраты на текущий и капитальный ремонт включаются в расходы того отчетного периода, в котором они произведены.

12.9. Налог на имущество по Обществу отражается на счетах 44 «Коммерческие расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Отнесение налога на имущество на тот или иной счет производится исходя из использования основного средства в коммерческой или управленческой (общехозяйственной) деятельности Общества.

12.10. Порядок использования чистой прибыли организации, утверждается общим собранием акционеров.

12.11. Расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям, оздоровительные мероприятия, материальная помощь и другие расходы в соответствии с ПБУ 10/99, включаются в прочие расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

### **Статья 13. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**



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

13.2 Учет расчетов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции, либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

13.3. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

13.4. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией Общества исходя из ожидаемого срока использования, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды, но не более пяти лет.

#### **Статья 14. Резервы и Оценочные обязательства Общества.**

**Общество создает следующие резервы:**

##### **14.1. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.**

Учитывая требование рациональности, Общество устанавливает порядок определения годовой суммы резерва предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год в бухгалтерском учете по правилам налогового учета (ст.324.1 НК РФ).

В учетной политике для целей налогообложения установлены основные положения, регламентирующие порядок создания и расходования средств резерва:

- Ежемесячный процент отчислений в резерв;
- Предельная сумма отчислений в резерв;
- Критерий, по которому на последнюю дату отчетного периода Общество будет уточнять размеры остатка резерва, переходящего на следующий налоговый период.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, осуществляемые в соответствии с нормами НК РФ, включаются в состав расходов на оплату труда и ежемесячно признаются в качестве расходов текущего отчетного периода.

#### **Бухгалтерский учет**

Синтетический учет движения зарезервированных сумм ведется по кредиту 96 счета «Резервы предстоящих расходов и платежей» обособленно по ФОТ и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

Отчисления в резерв на выплату годового вознаграждения по итогам года признаются в качестве расходов отчетного периода и учитываются по Дт тех же счетов, по которым производится начисление заработной платы соответствующим работникам.

#### **Методика расчета резерва**

Предполагаемый размер расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из действующего алгоритма расчета вознаграждения, установленного Положением об оплате и стимулировании труда работников ПАО «Пермэнергосбыт», другими локальными нормативными актами Общества в области оплаты труда, Положением о материальном стимулировании Высших менеджеров ПАО «Пермэнергосбыт».

Предполагаемая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается в пределах средств, предусмотренных на эти цели в бизнес-плане Общества.

Все предполагаемые расходы определяются на основании первичных документов: штатного расписания, приказов о приеме на работу, и др. документов.

Для документального обоснования предельной суммы резерва и ежемесячного процента отчислений в резервный фонд Общество составляет специальный расчет (смету), в котором отражает исходные данные для расчета размера ежемесячных отчислений в указанный резерв:

- о предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда (по должностным окладам, тарифным ставкам), включая сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с этих расходов. При этом суммы страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев для расчета резерва учитываются.

Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения равна предполагаемой годовой сумме расходов на выплату ежегодного вознаграждения на предстоящий год с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с этих расходов.

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (по должностным окладам, тарифным ставкам).

Ежемесячная сумма, направленная в резерв, определяется путем умножения сумм фактически начисленной оплаты труда (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) на ежемесячный процент отчислений в резерв.

Общая сумма ежемесячных отчислений в резерв не должна превышать предельную величину резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, утвержденную в учетной политике для целей налогообложения.

### **Уточнение резерва предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год**

На конец отчетного периода резерв на выплату годового вознаграждения по итогам года подлежит проверке, по результатам которой величина резерва может быть уточнена в сторону увеличения или уменьшения. При этом сумма уточнения:

- относится на Дт (при увеличении резерва) или Кт (при уменьшении резерва) счетов учета затрат оборотами за 31.12, если истекший год еще не закрыт;
- относится в Дт (Кт) сч.91, если истекший год уже закрыт.

### **Использование резерва**

В соответствии с нормами Положения о материальном стимулировании, выплаты за счет данного резерва производятся в следующем году. Следовательно, у Общества в следующем году будут учитываться два резерва (сформированный на прошлый год и формируемый в новом году).

Фактические расходы, связанные с выплатой вознаграждения по итогам работы за истекший год, списываются в уменьшение резерва посредством дебетования счета 96 и кредитования счетов по учету списываемых расходов:

- 70 «Расчеты по оплате труда» - на сумму выплат ежегодного вознаграждения по итогам года;
- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию», 69.02 «Расчеты по пенсионному страхованию», 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию», 69.11 «Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве» - на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды начисленных с сумм вознаграждения по итогам года.

Если фактические расходы на выплату вознаграждения и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с вознаграждения, превышают накопленный резерв, то суммы превышения отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, то есть учитываются по Дт тех же счетов, по которым производится начисление заработной платы соответствующим работникам.

Если сумма резерва превышает величину расходов на выплату вознаграждения (с учетом сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды), то разница списывается с отнесением на счет 91 «Прочие доходы» в момент выплаты вознаграждения.

14.2. **Резерв по обесценению ЦБ** описан в разделе Учет финансовый вложений.

14.3. **Резерв по сомнительной задолженности дебиторской задолженности** описан в разделе учет расчетов, прочие активы и пассивы и в Приложении № 3. «Стандарт по формированию резервов».

14.4. **Резерв на оплату отпусков** описан в Приложении № 3. «Стандарт по формированию резервов».

14.5. Оценочные обязательства.

Признание и учет оценочных обязательств Общество ведет в соответствии с порядком, описанным в Приказе Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015).

Определение величины оценочного обязательства Общество производит следующими способами:

□ Если оценочное обязательство образуется из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров и величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

□ Если оценочное обязательство образуется в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности, величина такого оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала

Расчеты оценочных значений значений **с примерами в цифрах** устанавливаются внутренними распорядительными документами, суммы рассчитанных обязательств должны быть подкреплены конкретными расчетами, заверены исполнителями и утверждены генеральным директором.

### **Статья 15. События после отчетной даты**

15.1. Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

15.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется отделом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

### **Статья 16. Условные факты хозяйственной деятельности**

16.1. В бухгалтерской отчетности ПАО «Пермэнергосбыт» отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

16.2. К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по платежам в бюджет;
- поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

-дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;  
-другие аналогичные факты.

### ***Статья 17. Информация об связанных сторонах.***

17.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

17.2. Перечень связанных сторон лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

### ***Статья 18. Информация по прекращаемой деятельности***

18.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации общества (в случае разделения, выделения), осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.08.2001г. №60н.

Генеральный директор

И.В. Шершаков

Главный бухгалтер

Н.Л. Шемякина

## Приложение № 2

## К «Положению об учётной политике ПАО «ПЭК» для целей бухгалтерского учета»

**Методика определения расчетной цены  
по финансовым вложениям с признаками обесценения**

Под обесценением финансовых вложений в рамках настоящей Методики понимается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (по которым не определяется их текущая рыночная стоимость) ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях её деятельности.

Проверка на обесценение проводится один раз в год по состоянию 31 декабря. Результаты проверки должны быть документально подтверждены.

Снижение стоимости финансовых вложений признаётся устойчивым при одновременном выполнении следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении её уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

О необходимости определения расчетной стоимости финансовых вложений в связи с их обесценением могут свидетельствовать признаки банкротства, либо объявление банкротом организации- эмитента, ценные бумаги которой имеются в собственности Общества. Признаки банкротства могут свидетельствовать и об обесценении таких финансовых вложений как займы.

При выполнении этих условий (устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, признаки банкротства либо объявление банкротом организации-эмитента) на основе расчета Общества определяется расчётная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учётной стоимостью), и суммой такого снижения (обесценения).

Для финансовых вложений, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, расчетная стоимость определяется следующим образом:

- **Для акций и долей** в уставных капиталах обществ расчетной стоимостью признаётся стоимость, определённая как разница стоимости чистых активов на дату приобретения Обществом и на последнюю отчетную дату по данным бухгалтерской отчетности, срок предоставления которой уже наступил. Чистые активы рассчитываются по методике, утвержденной Министерством финансов РФ (приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. №10н/03-6/пз)

Стоимость одной акции (доли) рассчитывается делением разницы стоимости чистых активов на дату приобретения и на последнюю отчетную дату по данным бухгалтерской отчетности на общее количество акций (долей) выпущенных предприятием.

Если предприятие имеет признаки банкротства, либо объявлено банкротом, то резерв под обесценение создаётся на всю сумму вклада в уставный (складочный) капитал этой организации, то есть расчётная стоимость равна нулю.

- **Для долговых ценных бумаг (облигаций и векселей)** расчётная стоимость определяется путём дисконтирования будущей стоимости с использованием ставки рефинансирования.

Расчётная стоимость равна номиналу векселя, умноженному на коэффициент дисконтирования (Д).  
Коэффициент дисконтирования (Д) =  $1 / (1+r)^n$ ,

Где  $r$  – ставка рефинансирования ЦБ РФ, выраженная в долях на момент расчёта стоимости;

$N$  – количество лет до погашения векселя (облигации)

Если предприятие имеет признаки банкротства, либо объявлено банкротом, то резерв под обесценение создаётся на всю сумму финансовых вложений в долговые ценные бумаги этого эмитента, то есть расчётная стоимость равна нулю.

- **Для договоров цессии** расчётная стоимость принимается по цене приобретения в том случае, если стоимость чистых активов предприятия на последнюю отчётную дату по данным бухгалтерской отчетности, срок представления которой уже наступил, больше цены приобретения договора цессии, однако, если стоимость чистых активов меньше цены приобретения договора цессии, то создаётся резерв под обесценения на величину разницы между ценой приобретения договора цессии и стоимостью чистых активов.

Если предприятие имеет признаки банкротства, либо объявлено банкротом, то резерв под обесценение создаётся на всю сумму уступки права требования (цессии), то есть расчётная стоимость равна нулю.

- **Для договоров займа** расчётная стоимость принимается первоначальной в том случае, если у организации, получившей займ, нет признаков банкротства, либо нет объявления о банкротстве, либо стоимость чистых активов более суммы выданного ей займа. Если стоимость чистых активов должника меньше величины выданного займа, то создаётся резерв под обесценение на величину разницы между суммой по договору займа и стоимостью чистых активов.

Если предприятие имеет признаки банкротства, либо объявлено банкротом, то резерв под обесценение создаётся на всю сумму договора займа, то есть расчётная стоимость равна нулю.

- **Для депозитных вкладов** в кредитных организациях расчётная стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости финансового вложения.

Если кредитная организация должник имеет признаки банкротства, либо объявлено банкротом, то резерв под обесценение создаётся на всю сумму депозитного вклада, то есть расчётная стоимость равна нулю.



Приложение № 3  
К «Положению об учётной политике ПАО «Пермэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета»

## **СТАНДАРТ ПО ФОРМИРОВАНИЮ РЕЗЕРВОВ**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1. Введение

Положение по формированию резервов (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, учетной политики Общества.

Требования настоящего Положения обязательны для выполнения работниками бухгалтерских служб Общества, должностными инструкциями которых предусмотрено обеспечение ведения бухгалтерского учета по формированию резервов.

### 1.2. Основные понятия и термины

Резервы - виды пассивов, характеризующих будущие расходы.

Оценочные резервы - создаваемые за счет прибыли Общества для уточнения оценки отдельных объектов бухгалтерского учета (например, резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости материальных ценностей).

Резервы предстоящих расходов (регулирующие) - образуемые в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу (например, суммы, зарезервированные на: предстоящую оплату отпусков работникам Общества и выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год).

Залог – один из способов обеспечения исполнения обязательств. В силу залога кредитор (Общество) по обеспеченному залогом обязательству (залогодержатель) имеет право в случае неисполнения должником этого обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества преимущественно перед другими кредиторами лица, которому принадлежит это имущество (залогодателя), за изъятиями, установленными законом.

Инвентаризация расчетов - проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета [17]

Поручительство – один из способов обеспечения исполнения обязательств. По договору поручительства поручитель обязывается перед кредитором (Обществом) другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства полностью или в части. Договор поручительства может быть заключен также для обеспечения обязательства, которое возникнет в будущем.

Банковская гарантия – один из способов обеспечения исполнения обязательств. В силу банковской гарантии банк, иное кредитное учреждение или страховая организация (гарант) дают по просьбе другого лица (принципала) письменное обязательство уплатить кредитору принципала (бенефициару) в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства денежную сумму по представлении бенефициаром письменного требования о ее уплате.

Текущая рыночная стоимость актива – цена, по которой данный актив может быть реализован. Определяется Обществом на основе действующих цен на данный или аналогичный вид активов по состоянию на отчетную дату. Данные о ценах должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг - их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг (п.13 ПБУ 19/02).

Сомнительный долг - дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

**Безнадежная дебиторская задолженность** (долги нереальные для взыскания) – это дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования ее оплаты в судебном порядке; задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации Общества-должника или смерти гражданина-должника и по другим аналогичным обстоятельствам.

**Документальная проверка** – эта проверка, при которой наличие объектов учета подтверждается непосредственно документами и применяется она при инвентаризации оценочных резервов и финансовых обязательств.

### 1.3. *Применяемые счета бухгалтерского учета*

| Счет | Наименование счета             |
|------|--------------------------------|
| 63   | Резервы по сомнительным долгам |

## **РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

### **1. Формирование резервов по сомнительным долгам**

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Общество может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Решение о создании резервов сомнительных долгов принимается Обществом исходя из совокупности норм, установленных пунктом 70 указанного Положения и Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в части требования осмотрительности).

С учетом пункта 6 Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н норма пункта 70 указанного Положения устанавливает возможность образовывать резервы в бухгалтерском учете только в тех случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Иначе, если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями (или иными предусмотренными законодательством способами), то оно может не создавать резерв по данному долгу, т.е. не рассматривать его как сомнительный долг.

В учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета Обществом закреплена ежеквартальная периодичность формирования данного резерва.

**Бухгалтерский учет**

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, для обобщения информации по данному виду резерва предусмотрен специальный счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву в разрезе:

- **Контрагентов;**
- **Договоров.**

**Настоящим положением устанавливается особый порядок для отражения резерва по задолженности потребителей электрической энергии и мощности.**

**Аналитический учет «Резерва по сомнительным долгам» ведется в отделениях Общества в разработанных таблицах в разрезе: контрагентов, договоров, счетов-фактур (без оформления проводками).**

**В бухгалтерии управления Общества движение резерва отражается по счету 63 в разрезе видов продукции и отделений по сбыту электрической энергии и мощности с использованием существующей аналитики Плана счетов (контрагенты, договоры).**

Момент отражения в учете сумм резерва должен совпадать с датами проведения инвентаризации, соответствующей дебиторской задолженности.

В нормативных документах по бухгалтерскому учету не предусмотрена прямая норма регламентирующая порядок корректировки сумм начисленного резерва по результатам ежеквартальной инвентаризации.

Общество, руководствуясь Инструкцией по применению Плана счетов в пояснениях к счету 63 «Резервы по сомнительным долгам», настоящим положением устанавливает следующий порядок корректировки резерва по сомнительным долгам, созданного в предыдущие кварталы.

Создание (увеличение) и восстановление сумм начисленного резерва будет отражаться в учете ежеквартально записями:

- По дебету счета 91.2 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создание или увеличение (доначисление) резерва сводными проводками на основании сводных данных инвентаризационных актов и ведомостей;
- По дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и в корреспонденции с кредитом счета 91.1 «Уменьшение резерва по сомнительным долгам» - обратная проводка по восстановлению резервов в случае его уменьшения по результатам инвентаризации.

На основании требования рациональности учет неиспользованных резервов в бухгалтерском учете ведется в соответствии с порядком, принятым в налоговом учете, т.е. сумма неиспользованного на конец отчетного года резерва переносится на следующий год в пределах сумм подтвержденных инвентаризацией.

**В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.**

Применение ПБУ 18/02

В данном подразделе рассматриваются налоговые последствия, возникающие в результате создания и использования резерва по сомнительным долгам, а также разницы, которые могут возникнуть в силу различного порядка создания резерва (списания из резерва) в бухгалтерском и налоговом учете.

**Сумма резерва сомнительных долгов, созданного в бухгалтерском учете, может превышать сумму такого резерва, созданного в налоговом учете и наоборот, в связи с этим в учете могут быть сформированы как временные разницы (в случае наличия у такого долга критерия как принимаемого в налоговом учете в будущих периодах), так и постоянные налоговые разницы (если сумма резерва по долгу не может быть отнесена на налоговые расходы ни в текущем, ни в будущих периодах).**

**При восстановлении сумм резерва, по которым в налоговом учете резерв не создавался, образовывается постоянный налоговый актив.**

**Схема бухгалтерского учета операции по созданию резервов по сомнительным долгам**

| № п/п | Дебет  | Кредит | Содержание хозяйственной Операции   | Документальное обоснование   |
|-------|--------|--------|---|--|
| 1.    | 91.2   | 63     | Отражена сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в разрезе обязательств контрагентов на отчетный квартал в пределах сумм налогового резерва | Приказ руководителя филиала;<br>Ведомость расчета резервов по сомнительным долгам;<br>Акт инвентаризации расчетов с покупателями |
| 2.    | 91.2   | 63     | Отражена сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в разрезе обязательств контрагентов на отчетный квартал сверх сумм налогового резерва      | Приказ руководителя филиала;<br>Ведомость расчета резервов по сомнительным долгам;<br>Акт инвентаризации расчетов с покупателями |
|       | 99.2.3 | 68.4.2 | Отражено возникновение постоянной разницы, приводящей к образованию постоянного налогового обязательства на сумму превышения резерва в бухгалтерском  | Бухгалтерская справка-расчет   |

| №<br>п/п   | Дебет  | Кредит | Содержание хозяйственной<br>Операции   | Документальное обоснование   |
|--|--------|--------|--|--|
|  |        |        | учете над суммой<br>созданного резерва в<br>налоговом учете  |  |
| 3.   | 68.4.2 | 99.2.4 | Отражено возникновение<br>постоянной разницы,<br>приводящей к<br>образованию постоянного<br>налогового актива на<br>сумму превышения<br>резерва в налоговом учете<br>над суммой созданного<br>резерва в бухгалтерском<br>учете | Бухгалтерская справка- расчет  |
| Корректировка резерва по результатам ежеквартальной инвентаризации |        |        |  |  |
| 4.   | 91.2   | 63     | Отражено увеличение<br>(доначисление) суммы<br>ранее созданного резерва<br>по сомнительным долгам<br>либо по вновь<br>выявленным (в пределах<br>сумм принимаемых для<br>налогообложения)                                       | Приказ руководителя;<br>Ведомость расчета резервов по<br>сомнительным долгам;<br>Акт инвентаризации расчетов с<br>покупателями |
| 5.   | 63     | 91.1   | Восстановление резерва<br>при погашении<br>покупателем<br>задолженности, под<br>которую ранее был<br>образован резерв (в<br>пределах сумм<br>принимаемых для<br>налогообложения)   | Платежное поручение, акт<br>взаимозачета, бухгалтерская<br>Ведомость расчета резервов по<br>сомнительным долгам                |
| 6.   | 63     | 91.1   | Восстановление резерва<br>при погашении<br>покупателем<br>задолженности, под<br>которую ранее был<br>образован резерв (сверх<br>сумм, принимаемых для<br>налогообложения)  | Платежное поручение, акт<br>взаимозачета, бухгалтерская<br>Ведомость расчета резервов по<br>сомнительным долгам                |
|  | 68.4.2 | 99.2.4 | Признан постоянный<br>налоговый актив, так как в<br>налоговом учете резерв не<br>создавался  | Бухгалтерская справка расчет   |



| № п/п | Дебет  | Кредит | Содержание хозяйственной Операции  | Документальное обоснование   |
|-------|--------|--------|--|--|
| 7.    | 91.2   | 63     | Создание резерва по вновь выявленным сомнительным долгам, либо доначисление по результатам ежеквартальной инвентаризации (сверх сумм принимаемых для налогообложения)                                      | Приказ руководителя;<br>Ведомость расчета резервов по сомнительным долгам;<br>Акт инвентаризации расчетов с покупателями |
|       | 99.2.4 | 68.4.2 | Отражено возникновение постоянной разницы, приводящей к образованию постоянного налогового обязательства на сумму превышения резерва в бухгалтерском учете над суммой созданного резерва в налоговом учете | Бухгалтерская справка-расчет   |

## 2. Методика расчета резервов по сомнительным долгам

### В бухгалтерском учете

В соответствии с требованием осмотрительности Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;
- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

Обязательное условие создание резерва – проведение инвентаризации дебиторской задолженности.

Специальной методики определения платежеспособности должника для целей формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не существует.

Долг считается сомнительным не с момента его возникновения, а с момента окончания срока погашения задолженности по договору.

В том случае, если в течение отчетного периода должником производится частичное погашение долга, то новый срок возникновения задолженности начинает исчисляться с момента возникновения обязательства по погашению задолженности. Для расчета суммы, включаемой в резерв, будет принята задолженность, числящаяся на конец отчетного периода, то есть на момент формирования резерва.

Отсутствие в договоре срока погашения обязательств по оплате за отгруженные товары, работы, услуги не является препятствием для создания резерва. При отсутствии в договоре условия о сроке оплаты:

- За полученные по договору купли-продажи товары следует руководствоваться п. 1 ст. 486 ГК РФ, т.е. покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.
- По другим видам возмездных договоров (на оказание услуг или выполнение работ) следует руководствоваться п. 2 ст. 314 ГК РФ.

Таким образом, отсутствие в договоре условий о сроках оплаты товаров (работ, услуг) означает, что стороны достигли соглашения о том, что эти сроки определяются в порядке, установленном законодательством.

В ходе инвентаризации комиссия на основании имеющихся документов устанавливает срок возникновения и сумму просроченной дебиторской задолженности по совокупности норм гражданского и бухгалтерского законодательства.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом:

- В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям;
- Дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом покупателю, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить размер, правильность, обоснованность сумм дебиторской задолженности, сумму сомнительной задолженности и сумму безнадежной задолженности.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности Общество составляет акт по форме (на основе ИНВ-17), утвержденной внутренним распорядительным документом Общества.

В акте инвентаризации необходимо отразить три вида долгов: подтвержденные дебиторами; не подтвержденные дебиторами; с истекшим сроком исковой давности.

В акте инвентаризации расчетов по сомнительным долгам должны быть также отражены мероприятия, проведенные Обществом в рамках претензионной работы, например:

- Рассылка писем должникам о погашении долга;
- Подписание актов взаиморасчетов с организацией-должником;
- Обращение в налоговые органы по поводу получения выписки из ЕГРЮЛ или справки налогового органа о ликвидации должника;
- Обращение в суд по поводу взыскания долга с Общества-должника.

На основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества производится резервирование, восстановление и списание безнадежной задолженности.

Рассматриваемые операции представлены в разделах 1.1 и 1.3.

### **3. *Использование резервов по сомнительным долгам***

Списание производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя.

Списание задолженности за счет резерва в бухгалтерском учете возможно, только когда резерв был создан именно по задолженности конкретного контрагента. Списание неустребованных долгов, признанных сомнительными, отражается по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Если же такой резерв не формировался, соответствующая задолженность списывается непосредственно в дебет счета 91.2 «Списание дебиторской задолженности». Списание неустребованных долгов по задолженности не связанной в реализацией товаров, оказанием услуг, выполнении работ производится только непосредственно в дебет счета 91.2 «Списание дебиторской задолженности сверх норм, принимаемых для налогообложения» по кредиту счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списанные долги должны учитываться в течение пяти лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

**В соответствии с пунктом 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ списанию подлежит дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, или дебиторская задолженность нереальная для взыскания.**

Схема бухгалтерского учета операций по использованию резервов по сомнительным долгам

| № п/п | Дебет  | Кредит                                      | Содержание хозяйственной Операции   | Документальное обоснование  |
|-------|--------|---|---|---|
| 1     | 63     | 62.1.xx.xx                                  | Отражено списание долгов, по которым были созданы резервы сомнительных долгов   | Приказ руководителя Общества;<br>Письменное обоснование списания дебиторской задолженности;<br>Первичные документы, подтверждающие истечение срока исковой давности или нереальность (безнадежность) взыскания задолженности;<br>Акт инвентаризации расчетов с покупателями |
| 2     | 91.2   | 62.1.xx.xx<br>73.xx<br>76.xx.xx<br>60.xx.xx | Отражено списание долгов, по которым резерв сомнительных долгов не создавался, или списание разницы между суммой безнадежного долга и суммой созданного резерва (если последняя меньше) | Приказ руководителя Общества;<br>Письменное обоснование списания дебиторской задолженности;<br>Первичные документы, подтверждающие истечение срока исковой давности или нереальность (безнадежность) взыскания задолженности;<br>Акт инвентаризации расчетов с покупателями |
|       | 99.2.3 | 68.4.2                                      | Отражено постоянное налоговое обязательство, так как в налоговом учете данная задолженность списывается за счет резерва   | Бухгалтерская справка-расчет  |
| 3.    | 007    |   | Отражена списанная из-за неплатежеспособности должника сумма дебиторской задолженности  | Приказ руководителя Общества;<br>Письменное обоснование списания дебиторской задолженности;<br>Первичные документы, подтверждающие истечение срока исковой давности или нереальность (безнадежность) взыскания задолженности;<br>Акт инвентаризации расчетов с покупателями |
| 4.    |        | 007   | Списана с забалансового учета сумма долга по истечении пяти   | Бухгалтерская справка   |

| №<br>п/п | Дебет | Кредит | Содержание<br>хозяйственной<br>Операции | Документальное обоснование |
|----------|-------|--------|---|----------------------------|
|          |       |        | <b>лет</b>                              |                            |

## **РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ.**

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах предприятия, связанных с накоплением выплат по неиспользованным отпускам работников Общество создает соответствующий резерв.

Учитывая требование рациональности, Общество устанавливает порядок определения годовой суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете по правилам налогового учета.

В учетной политике для целей налогообложения Обществом установлены основные положения, регламентирующие порядок создания и расходования средств резерва:

- Способ резервирования;
- Ежемесячный процент отчислений в резерв;
- Предельная сумма отчислений в резерв;
- Критерий, по которому на последнюю дату отчетного периода Общество будет уточнять размеры остатка резерва, переходящего на следующий налоговый период.

### **Бухгалтерский учет**

Синтетический учет движения зарезервированных сумм ведется на счете 96\* «Резервы предстоящих расходов и платежей», при этом Общество ведет обособленный учет суммы резерва и суммы страховых взносов.

Суммы отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков признаются расходами по обычным видам деятельности.

Начисление резервов предстоящих расходов на оплату отпусков отражается посредством кредитования счета: -96\* и дебетования соответствующих счетов по учету затрат (издержек обращения) - 26\*;44\*, т.е. данные затраты учитываются по Дт тех же счетов, по которым производится начисление заработной платы соответствующим работникам.

### **Методика расчета резерва**

Для документального обоснования предельной суммы резерва и ежемесячного процента отчислений в резервный фонд Общество составляет специальный расчет (смету), в котором отражают исходные данные для расчета размера ежемесячных отчислений в указанный резерв:

- Предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с этих расходов с этих расходов;

- Предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда (без учета отпускных), включая сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с этих расходов.

При этом суммы страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев (НС и ПЗ) для расчета резерва учитываются.

Сумма предполагаемых отпускных за год определяется с учетом расходов на оплату основных и дополнительных отпусков, предусмотренных действующим законодательством (за исключением учебных отпусков и дополнительных отпусков, предоставленных по коллективному договору, сверх норм законодательства (за многосменный режим работы и др.)) Ст.116, 120 ТК РФ.

Для расчета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков не учитываются:

- Суммы предполагаемых выплат из фонда оплаты труда лицам, работающим на основании договоров гражданско-правового характера отпуск, которым не положен на основании Ст.11 ТК РФ.

Предполагаемый годовой фонд оплаты труда (ПОТ) определяется исходя из данных о численности всего списочного персонала на предстоящий год и установленной в Обществе системы оплаты труда, без учета сумм отпускных.

Предполагаемый размер расходов на оплату отпускных на предстоящий год (ПОО) определяется исходя из действующей методики<sup>5</sup> расчета отпускных с учетом продолжительности отпусков, предоставляемых работникам Общества.

Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков по расчету (смете), равна предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков всех работников Общества на предстоящий год с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (ПОО).

Учетной политикой утверждается предельный размер резерва на оплату отпусков в целом по Обществу.

Ежемесячный процент отчислений в резерв (ПОмес) определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (без учета отпусков) и рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ПОмес} = \frac{[\text{ПОО} + (\text{ПОО} \times \text{Р})]}{[\text{ПОТ} + (\text{ПОТ} \times \text{Р})]} \times 100 \%$$

Где: ПОмес – ежемесячный процент отчислений в резерв;

ПОО – предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков на предстоящий год;

Р – тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на предстоящий год;

ПОТ – предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда на предстоящий год (без учета отпускных).

Ежемесячный процент отчислений в резерв (ПОмес) устанавливается в целом по Обществу.

Ежемесячная сумма, направленная в резерв (ОРмес), определяется путем умножения сумм фактически начисленной оплаты труда (с учетом отчислений в страховые взносы в государственные внебюджетные фонды) на ежемесячный процент. В оплату труда входят виды начислений, формирующие расходы отчетного периода по дебету 26 и 44 счетов по статье «Оплата труда», за исключением оплаты труда физическим лицам, работающим на основании договоров на оказание услуг, выполнение работ.

### **Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков**

На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

---

<sup>5</sup> Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»



По результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года может быть выявлено:

- недоиспользованная сумма фактически начисленного резерва;
- недостаточность средств фактически начисленного резерва.

По результатам инвентаризации величину резерва необходимо скорректировать:

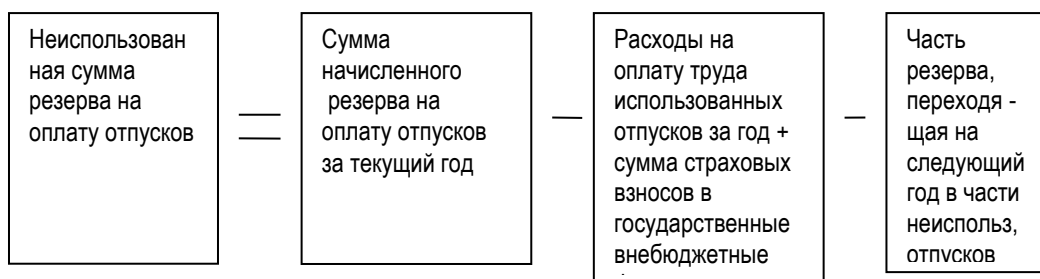
- Неиспользованная сумма резерва (превышение остатка резерва над величиной расходов на оплату неиспользованных отпусков) отражается уменьшением резерва по дебету 96 счета в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы» на 31 декабря отчетного года;
- Сумма превышения фактических расходов на оплату отпусков над суммой начисленного в течение года резерва включается (доначисляется) в сумму резерва на 31 декабря отчетного года.

Сроки проведения инвентаризации резерва определяется внутренним организационно-распорядительным документом Общества.

При инвентаризации резерва используется документальный вид проверки. Результаты инвентаризации резерва оформляются актом.

Акт инвентаризации утверждается приказом руководителя Общества. На основании приказа вносятся соответствующие записи в регистры бухгалтерского учета.

**Фактический остаток неиспользованного резерва определяется:**



Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в случае его неполного использования должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка<sup>6</sup>) и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев.

Обязательства по части отпуска, неиспользованного в текущем году переносятся на следующий год.

Часть резерва, которую можно перенести на следующий год, определяется путем подсчета размера отпускных за неиспользованные дни отдыха по каждому сотруднику, также соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Общество составляет сводный расчет неиспользованной части резерва, которая переносится на следующий год.

### Использование резерва

Фактические расходы, связанные с оплатой отпуска, списываются в уменьшения резерва посредством дебетования счета 96\* и кредитования счетов по учету списываемых расходов:

- 70\* «Расчеты с персоналом» - на сумму среднего заработка, сохраняемого на время отпуска;
- 6901\* «Расчеты по социальному страхованию», 6902\* «Расчеты по пенсионному обеспечению (Пенсионный фонд России)», 6903\* «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию», 6911\* «Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве» - на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных с суммы отпускных.

<sup>6</sup> Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

Суммы страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев 6911\* для расчета резерва учитываются.

Если в отдельные месяцы расходы на оплату отпуска и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с отпускных, превышают накопленный к этому времени резерв на предстоящую оплату отпусков, то суммы превышения отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, то есть учитываются по Дт тех же счетов, по которым производится начисление заработной платы соответствующим работникам.

## Налоговый учет

Общество создает резерв под предстоящие расходы на оплату отпусков.

На 2013 год предельная сумма отчислений в резерв составляет \_\_\_\_\_ рублей.

Процент отчислений в резерв на оплату отпусков составляет в 2013 году \_\_\_\_%.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

В течение налогового периода фактические расходы на оплату отпусков списываются только за счет сформированного резерва - непосредственно в состав расходов на оплату труда они не включаются.

По завершении налогового периода Общество проводят инвентаризацию созданного резерва<sup>7</sup>.

По результатам инвентаризации по каждому работнику выявляется:

- Количество дней неиспользованного отпуска (то есть количество дней отпуска, которыми работник не воспользовался за все годы его работы (нарастающим итогом));
- Количество дней отпуска, перерасходованных работником, и фактически оплаченных работодателем (нарастающим итогом);
- Среднедневная сумма расходов на оплату труда;
- Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Остаток резерва на оплату отпусков, который представляет собой разницу между суммой начисленного резерва и фактической суммой оплаченного работодателем отпуска, подлежит уточнению на конец года исходя из:

- Количества дней неиспользованного отпуска, определенных в результате инвентаризации; среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);
- Суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации сумма уточненного остатка резерва

- Превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, сумма такого превышения включается в состав расходов на оплату труда на последний день текущего налогового периода;

---

<sup>7</sup> п. 3 ст. 324.1 НК РФ

- Оказывается, меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, отрицательная разница включается в состав внереализационных доходов на последний день текущего налогового периода.

**Перечень нормативных документов:**

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.94 № 51-ФЗ.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.96 № 14-ФЗ.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197 – ФЗ.
5. Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
6. Федеральный закон “Об акционерных обществах” от 26.12.95 № 208-ФЗ
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
9. Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01”, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.
11. Положение по бухгалтерскому учету “Доходы Общества” ПБУ 9/99”, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
12. Положение по бухгалтерскому учету “Расходы Общества” ПБУ 10/99”, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.
14. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов”, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.
15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и инструкция по ее применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
16. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

## Механизм отражения в бухгалтерском учете дивидендов

1. Отражение в бухгалтерском учете начисленных к выплате дивидендов, в том числе промежуточных, производится по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-2 "Расчеты по выплате доходов".

2. Начисление налога отражается налоговым агентом по дебету счета субсчета 75-2 "Расчеты по выплате доходов" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Перечисление налога отражается по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции с кредитом счета 51 "Расчетные счета".

Перечисление дивидендов отражается по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-2 "Расчеты по выплате доходов" в корреспонденции с кредитом счета 51 "Расчетные счета".

3. На дату признания причитающихся к получению дивидендов (дата вынесения общим собранием акционеров решения о выплате в полной сумме дивидендов) в бухгалтерском учете одновременно производятся записи:

- на сумму причитающихся дивидендов по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам", и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы";

- на сумму условного расхода по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (сумма дивидендов по решению  $\times 9\%$ );

- на сумму отложенного налогового обязательства по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" (сумма дивидендов по решению  $\times 9\%$ ).

4. На дату получения дивидендов в бухгалтерском учете производятся записи:

- на сумму полученных дивидендов по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";

- на сумму удержанного налоговым агентом налога на прибыль по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";

- на сумму погашения отложенного налогового обязательства по дебету счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

5. В случае, когда доход в виде дивидендов признан в бухгалтерском учете без учета суммы налога на прибыль, удержанной налоговым агентом, с суммы этого дохода налог на прибыль в налоговом учете начисляться не будет. Поэтому такой доход можно квалифицировать как постоянную разницу, а в бухгалтерском учете производятся записи:

- на сумму полученных дивидендов по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";

- на сумму причитающихся дивидендов (за минусом налога) по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам", и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы";

- на сумму постоянного налогового актива по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99.2.4 «Постоянные налоговые активы» (сумма дивидендов по решению за минусом налога  $\times 9\%$ ).

- на сумму начисленного условного расхода по налогу на прибыль по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99.2.1 «Условный расход по налогу» и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (сумма дивидендов по решению за минусом налога  $\times 9\%$ ).