

Приложение №8: Учетная политика эмитента на 2009-2012г.

8.1. Учетная политика эмитента на 2009г.



ОГК 2
вторая генерирующая
компания оптового
рынка электроэнергии

Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»

П Р И К А З

« 27 » 12 2008 г.

№ 535-Н

Об утверждении Положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2009 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету в течение 2008 год, в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2009 год (Приложение 1 к настоящему Приказу)
2. Ввести в действие Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета с 01.01.09г.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Генеральный директор

С.В. Невейницын

**Положение об Учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей бухгалтерского учета на 2009 год**

1. Организационные аспекты учетной политики.

1. Общие положения учетной политики.

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

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

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г.);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.);
3. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001 г.);
4. Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006 г.);
5. Налоговый Кодекс РФ. (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.);
6. Налоговый Кодекс РФ. (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.);
7. Федеральный закон ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
8. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
9. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6);
10. Инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.1988 г. № 62 «О служебных командировках в пределах СССР»;
11. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49;
13. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н;
14. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н;
16. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н;
17. Перечень Типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденные Росархивом от 06.10.2000 г.;
18. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
20. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н;
23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н;
26. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н;
27. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н;
28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н;
29. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
31. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н;
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 г. №92н;
33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н;

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н;
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;
36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;
39. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;
40. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
41. Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 г. № 57а, Минфина РФ от 19.06.1998 г. №27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;
42. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
43. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
44. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
45. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
46. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
47. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;
48. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
49. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
50. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 г. №700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
52. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 г. №97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;
53. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.
2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.

Общество состоит из Исполнительного аппарата и филиалов ОАО «ОГК-2»:

- филиал ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС (Ставропольская ГРЭС);
- филиал ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС (Псковская ГРЭС);
- филиал ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС (Серовская ГРЭС);
- филиал ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС (Троицкая ГРЭС);
- филиал ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 (Сургутская ГРЭС-1).

Бухгалтерский учет в Исполнительном аппарате осуществляется структурным подразделением – «Бухгалтерией», возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерский учет в Филиале осуществляется структурным подразделением – «Бухгалтерией Филиала», возглавляемой Главным бухгалтером Филиала.

Главный бухгалтер Филиала подчиняется непосредственно директору Филиала и Главному бухгалтеру Общества.

Филиалы Общества учитывают частично результаты своей деятельности, ведут бухгалтерский учет в разрезе отдельных хозяйственных операций, имеют расчетный счет и формируют отдельные показатели бухгалтерской отчетности, которые включаются в бухгалтерскую отчетность Общества, формируемую бухгалтерией Исполнительного аппарата Общества.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности:

- 1) имущество ОАО «ОГК-2» и источники образования этого имущества отражаются в Балансе Общества;
- 2) ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, условные права и обязательства отражаются на забалансовых счетах Общества.

Кроме того, забалансовые счета могут использоваться для контроля отдельных хозяйственных операций, но в отчетности Общества информация по данным операциям отражается только в Балансе.

1.2.2. Перечень документов учетной политики.

1.2.2.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее Положение, включая Приложения (в том числе рабочий план счетов Общества, альбом унифицированных форм первичного учета Общества, альбом форм регистров бухгалтерского учета Общества), альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества, график документооборота.

1.2.2.2. Положение об учетной политике Общества утверждается приказом руководителя Общества. В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Приложения к Положению об учетной политике могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя Общества.

1.2.2.3. Альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества утверждается распоряжением Главного бухгалтера Общества.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости формы внутренней отчетности могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.2.4. График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета определяет внутренний порядок представления документов для бухгалтерского и налогового учета, устанавливает сроки прохождения документов и перечень подразделений и лиц, ответственных за представление и получение документов. График документооборота утверждается отдельным приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости график может уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом на каждом филиале Общества.

1.2.3. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

1.2.3.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1-С:Предприятие (либо SAP R/3).

1.2.4. Рабочий план счетов.

1.2.4.1. Общество при ведении бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате, филиалах ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Троицкая ГРЭС использует план счетов, приведенный в Приложении 1 к Положению об учетной политике, в филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 – план счетов, приведенный в Приложении 2.

1.2.4.2. Планы счетов бухгалтерского учета, используемые Обществом разработаны на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.4.3. В связи с использованием программы SAP R/3 в Филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 для ведения бухгалтерского учета, план счетов филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 содержит восьмизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP R/3 к синтетическому счету первого уровня добавляются шесть цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях. В связи с этим, допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов в части аналитического учета. Все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

1.2.5. Формы бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.5.1. Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.2.5.2. Для обеспечения информацией внутренних пользователей Общество использует формы внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаемые распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.6. Первичные документы.

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

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;

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

- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

1.2.6.2. В деловом обороте используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичного учета представлен в Приложении 3 к Положению об учетной политике. В случае определения порядка учета различных хозяйственных операций, который требует вспомогательных форм первичного учета и возлагается на директора филиала в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, указанные формы первичного учета утверждаются директором филиала, исходя из производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

1.2.6.3. В деловом обороте Общества используются формы регистров бухгалтерского учета, приведенные в Альбоме форм регистров бухгалтерского учета (Приложение 4 к Положению об учетной политике). Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

1.2.7. Порядок проведения инвентаризации.

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

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

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

1.2.8. Порядок изменения учетной политики.

1.2.8.1. Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.2.8.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.

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

2. Методы оценки активов и обязательств.

2.1. Организация учета основных средств.

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.

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

- использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 20 000 рублей, за исключением энергетического оборудования и имущества, полученного по договору лизинга.

2.1.1.2. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, также учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

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

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению руководителя Общества при согласовании заместителя генерального директора по производству – главного инженера, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Письма руководителя филиала о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется Акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств по форме №16, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, которые образуются добавлением индекса к старому номеру, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 20 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное основное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются на счетах 08.08.01 «Объекты недвижимости производственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08.08.02 «Объекты недвижимости непроизводственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08.09 «Затраты по оформлению гос. регистрации недвижимого имущества и доведению объектов до состояния, пригодного к эксплуатации». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.05 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента их гос. регистрации». После государственной регистрации стоимость указанных основных средств отражается на счете 01 «Основные средства», при этом производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

2.1.3. Учет основных средств непроизводственного характера.

К объектам основных средств непроизводственного характера относятся объекты социально-культурной сферы и иные аналогичные хозяйства, производства и службы непосредственно не участвующие в процессе производства продукции, работ и услуг по основным видам деятельности Общества.

К объектам социально-культурной сферы относятся объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения.

Объекты основных средств непроизводственного характера учитываются на счете 01.02 «Основные средства непроизводственного характера». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.02 «Амортизация ОС непроизводственного характера».

2.1.4. Учет основных средств, сданных в аренду.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, дополнительно ведется забалансовый пообъектный учет таких объектов в разрезе договоров на счетах 015 «Основные средства, учитываемые на балансе Общества, сданные в аренду» и 016 «Амортизация ОС, учитываемых на балансе Общества, сданных в аренду».

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами и расходами.

2.1.5. Учет основных средств, полученных в аренду, пользование.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде, финансовой аренде (лизинге), учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств взятых в аренду, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально. Земельные участки, взятые в аренду, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства», по кадастровой стоимости земельного участка.

Объекты основных средств, находящиеся в Обществе на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования учитываются на счете 014 «Основные средства, полученные в пользование» в оценке, указанной в договоре. Если в договорах не указана оценка объектов основных средств, полученных в пользование, Общество определяет учетную стоимость такого объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, находящиеся в пользовании отражаются на счете 014 «Основные средства, полученные в пользование» по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

2.1.6. Оценка основных средств.

2.1.6.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

2) суммы, уплачиваемые Обществом за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

3) суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

4) таможенные пошлины и таможенные сборы;

5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

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

2.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;

- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;

- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

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

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

2.1.6.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

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

2.1.7. Срок полезного использования основных средств.

2.1.7.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления №1 от 01.01.2002, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью) или ожидаемого износа.

Срок полезного использования по объектам основных средств, оприходованным до 01.01.2002, определяется исходя из норм, устанавливаемых Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление народного хозяйства СССР».

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

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

2.1.8. Амортизация основных средств.

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

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

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

2.1.8.4. По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.1.9. Ремонт основных средств.

2.1.9.1. Ремонт оборудования и производственных зданий и сооружений выполняется в соответствии с перспективными планами ремонта и модернизации основного оборудования электростанций, годовыми планами ремонта основного оборудования электростанций, годовыми и месячными планами ремонта вспомогательного, общестанционного оборудования, годовыми и месячными графиками технического обслуживания оборудования.

2.1.9.2. Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Затраты на ремонт оборудования, зданий и сооружений включаются в состав себестоимости электрической и тепловой энергии на основе норм и программ проведения ремонтных работ в планируемом году, норм расходования материальных и трудовых ресурсов и прогнозируемых на период регулирования цен.

2.1.9.3. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.

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

2.1.9.5. Возвратные материальные ресурсы, образующиеся в результате ремонтных работ, учитываются в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике). Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в ремонт.

2.1.10. Учет выбытия основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - 01.04 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодных для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике), по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

2.2. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.

2.2.1. Объект капитальных вложений.

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

2.2.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов, до ввода объектов в действие в ведомости №18 (форма № 4 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.2.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенным строительством пропорционально затратам текущего месяца по указанным объектам. При отсутствии строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ в текущем месяце общехозяйственные затраты учитываются на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и не распределяются на объекты незавершенного строительства до тех пор, пока не появятся выполненные объемы строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ, затем общехозяйственные затраты распределяются в общеустановленном порядке.

2.2.1.4. Законченные строительством объекты недвижимого имущества продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента получения государственной регистрации и перевода объекта в основные средства. Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов.

2.2.2. Оборудование к установке.

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

оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

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

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

2.2.2.4. Передача ценностей в экстренных случаях, числящихся как оборудование, требующее монтажа, для выполнения ремонтных работ на счета материально-производственных запасов осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

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

2.3.1. Организация учета нематериальных активов.

2.3.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;

- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.3.1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.3.1.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.3.1.4. Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

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

2.3.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;

- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

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

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

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

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

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

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

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

2.3.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.3.2.1. настоящего Положения об учетной политике.

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

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04.07 «НИОКР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учитываемые на счете 04.07 «НИОКР» отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

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

Срок списания по таким работам определяется руководителем службы, отдела, цеха, где будут использоваться результаты выполненных научно-исследовательских работ. Срок устанавливается исходя из ожидаемого периода использования результатов работ, но не более 5 лет.

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

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

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

2.4. Организация учета финансовых вложений.

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

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

2.4.2. Оценка финансовых вложений.

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

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

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

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

2.4.2.5. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

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

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

2.4.3. Выбытие финансовых вложений.

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

2.4.3.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3.5. Для аналитического учета ценных бумаг, хранящихся в Обществе, ведется Книга учета ценных бумаг (форма №5 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

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

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

2.4.5. Обесценение финансовых вложений.

2.4.5.1. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения Департаментом корпоративного управления.

2.4.5.2. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Образование резерва под обеспечение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с указанием:

- источника информации об оценке;
- суммы оценки;
- даты оценки;

- другой информации об обесценении финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

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

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

2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ.

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

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

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

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

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;
- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) и специальная одежда, независимо от сроков службы;
- активы, стоимостью не более 20 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев, а также книги и брошюры вне зависимости от стоимости.

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

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

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.

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

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

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

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

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

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

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

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

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

производственных запасов, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре, а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

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

2.5.3. Списание материально-производственных запасов.

2.5.3.1. По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Отпуск материально-производственных запасов в производство производится на основании акта о списании материалов в эксплуатацию (Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике)). Порядок отпуска специальной одежды и специальной оснастки приведен в п. 2.5.5.

2.5.3.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Средняя себестоимость определяется как средневзвешенная за каждый день.

2.5.3.3. Списание угля и мазута производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

Положение о порядке учета топлива приведено в Приложении 5 к Положению об учетной политике.

2.5.3.4. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию в соответствии Положением о порядке учета ГСМ (Приложение 6 к Положению об учетной политике).

2.5.3.5. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости каждой учетной единицы.

2.5.3.6. В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 20 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике)).

2.5.4. Ремонт материально-производственных запасов бывших в эксплуатации.

Расходы по доведению материально-производственных запасов бывших в эксплуатации до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются в стоимость данных запасов.

2.5.5. Учет специальной одежды и специальной оснастки.

2.5.5.1. В состав специальной оснастки входит: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование. Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальной оснастки определяется филиалом Общества самостоятельно, исходя из особенностей технологического процесса.

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

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

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

2.5.5.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества.

2.5.5.5. Стоимость специальной оснастки погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования за исключением стоимости специальной оснастки, используемой в массовом производстве – стоимость такой специальной оснастки полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

2.5.5.6. В целях сохранности специальной одежды и специальной оснастки, со сроком службы менее 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике)).

2.6. Организация учета расходов будущих периодов.

2.6.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.6.2. В состав расходов будущих периодов включаются:

1. расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
2. платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
3. платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
4. расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам;
5. затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
6. расходы на сертификацию товаров, работ, услуг;

7. прочие виды расходов и платежей.

2.6.3. Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку периодических изданий.

2.6.4. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство и капитальных вложений в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

2.6.5. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов.

2.6.6. Принятие и выбытие программного обеспечения оформляется соответственно актом (накладной) приемки-передачи программного обеспечения (форма №10 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике) и актом о выбытии программного обеспечения (форма №9 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.6.7. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования более одного года отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» до полного списания на затратные счета. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования менее одного года и год, отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 216 «Расходы будущих периодов».

2.7. Организация учета расчетов.

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

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

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

2.7.3. Акты сверки расчетов с контрагентами по форме №11, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), оформляются ежеквартально. Ответственность за представление подписанных актов сверки в Бухгалтерию несет куратор договора.

2.7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.7.5. Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв сомнительных долгов создается на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Решение о формировании резерва по сомнительным долгам принимает комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

2.7.6. Учет внутрихозяйственных расчетов Общества организован в соответствии с Приложением 13 к Положению об Учетной политике.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

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

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

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении 8 к Положению об учетной политике.

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

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении 9 к Положению об учетной политике.

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

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

2.8.4. Информация о постоянных и временных разницах, об отложенных налоговых активах и обязательствах формируется в аналитической таблице (Приложение 10 к Положению об учетной политике «Расчет разниц по налогу на прибыль»).

2.8.5. Для отражения своих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Общество использует следующие субсчета:

68.04.01 «Налог на прибыль: Расчеты с бюджетом»;

2.9. Организация учета кредитов и займов.

2.9.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.9.2. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, при этом в договоре займа (кредитном договоре) в обязательном порядке должно быть закреплено, что заемные средства будут использованы на цели, связанные с финансированием приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления составляет 5% и более от первоначальной стоимости основных средств Общества на дату начала приобретения, сооружения и (или) изготовления). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

2.9.3. Дисконт по причитающейся к оплате облигации учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

2.9.4. Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

2.9.5. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

3. Признание и классификация доходов и расходов.

3.1. Учет доходов основной деятельности.

3.1.1. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

- реализации электрической энергии;
- реализации мощности (для внутренней отчетности);
- реализации тепловой энергии;
- реализации химически очищенной воды;
- платы за невозврат конденсата;
- прочей реализации.

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

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

3.1.4. Если доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам, то эти доходы признаются в учете как доходы будущих периодов.

3.1.5. Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

3.1.6. Доходы будущих периодов.

3.1.6.1. Если в момент признания дохода организация еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и другие.

3.1.6.2. Если поступившие денежные и неденежные средства при наступлении некоторых условий могут быть Обществом возвращены (поступившие авансы, предоплаты и так далее), то в учете как доходы будущих периодов не признаются, а отражаются как кредиторская задолженность.

3.1.6.3. При наступлении периода, когда доходы для выявления финансового результата могут быть соотнесены с соответствующими им расходами, доходы будущих периодов признаются в качестве текущих доходов.

3.1.6.4. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров.

3.2.1. Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

3.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности (для внутренней отчетности);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией химически очищенной воды;
- прочие расходы.

3.2.3. В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

- 1) по характеру производств - основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;
- 2) по видам продукции - электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

3.2.4. Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрических и тепловых сетях и в целом энергоснабжающих организациях, утвержденной Постановлением ФЭК РФ от 03.07.1998 №27/4.

3.2.5. Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, химически очищенная вода (ХОВ).

3.2.6. Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

3.2.7. К основному производству относятся производство электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ. Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами продукции пропорционально израсходованному на их производство условному топливу.

3.2.8. К вспомогательному производству относятся структурные подразделения, продукция и услуги которых потребляются не только основным производством, но и прочими хозяйствами, сторонними организациями.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся на электрическую энергию, мощность, тепловую энергию, а также на ХОВ и другие виды продукции (работ, услуг).

Работы, услуги вспомогательных производств, взаимно оказываемых друг другу, оцениваются по плановой цеховой себестоимости.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства, обслуживающими производствами и реализацией на сторону производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих потребление продукции, услуг вспомогательного производства.

3.2.9. К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по эксплуатации оборудования, по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ, снабжения и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и химически очищенной воды. По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

3.2.10. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- 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.

Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ являются в целом для Общества незначительными (составляют менее 5%), а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, ХОВ.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально фактической цеховой себестоимости продукции (работ, услуг).

3.2.11. К коммерческим расходам Общества (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, товаров; по доставке продукции, товаров; комиссионные сборы (вознаграждения), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов на продажу в полном объеме.

3.2.12. Распределение расходов на электрическую энергию и мощность производится только для внутренней отчетности, по алгоритму, который применяется при определении тарифов регулятором тарифов (ФСТ). Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется после распределения расходов на производство электрической энергии следующим образом:

- расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (НП АТС) в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- все оставшиеся расходы относятся на мощность.

3.2.13. Учет расходов, состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы Общества, связанные с получением выручки от продажи продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, являются расходами данных подразделений по обычному виду деятельности. Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполняли работы безвозмездно, распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданными безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ услуг).

3.3. Учет прочих доходов и расходов.

3.3.1. Прочими доходами Общества являются:

- проценты к получению в сумме, причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п. за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете Общества в этой кредитной организации;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- поступления от сдачи имущества в аренду;

- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на поставку электрической энергии, мощности и тепловой энергии, которые Общество должно получить по решению суда или признана должником;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости;

- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. К таким суммам относятся корректировки выручки и прочих доходов за предыдущие периоды;

- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;

- положительные курсовые разницы;

- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);

- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;

- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

3.3.2. Прочими расходами Общества являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;

- суммы амортизации, начисленные по имуществу, сданному в аренду и прочие расходы, относящиеся к сдаче имущества в аренду;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;

- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);

- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества (в том числе заработная плата рабочих и ЕСН с заработной платы рабочих, занятых в демонтаже);

- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;

- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);

- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;

- расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. К таким суммам относятся расходы, ошибочно не включенные, либо включенные в себестоимость или прочие расходы в предыдущих отчетных периодах;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4. Формирование бухгалтерской отчетности.

4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

4.1.1. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

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

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

4.1.4. Классификация событий после отчетной даты, оценка их последствий и отражение в бухгалтерском учете и отчетности представлены в Приложении 11 к Положению об учетной политике.

4.2. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

4.2.1. Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н.

4.2.2. Порядок признания в бухгалтерском учете последствий условных фактов хозяйственной деятельности и отражение этих последствий в бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 12.

4.2.3. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

4.2.4. В случае, если Общество предполагает существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, величина резерва подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями условного факта, и др.

4.2.5. Изменение величины резерва в результате дисконтирования на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

4.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.

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

4.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности, составляемой для органов государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.3.3. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, устанавливается Обществом самостоятельно на основе требований ПБУ 11/2008, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

4.3.4. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами группируются при раскрытии в отчетности, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества.

4.4. Раскрытие информации по сегментам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на оптовом рынке электрической энергии на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.



ОГК 2
вторая генерирующая
компания оптового
рынка электроэнергии

№ 8770 2303

Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»

П Р И К А З

« 30 » декабря 2008 г.

№ 549-Н

Об утверждении Положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2009 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 313 Налогового Кодекса РФ, учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по налоговому учету в течение 2008 года, в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2009 год (Приложение 1 к настоящему Приказу)
2. Ввести в действие Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета с 01.01.09г.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клиш.

Генеральный директор

С.В. Невейницын

**Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей налогового учета на 2009 г.**

1. Общие положения учетной политики для целей налогового учета ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка энергии».

Под учетной политикой для целей налогового учета следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

1.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета организации (при утверждении Положения по учетной политике одним приказом по бухгалтерскому и налоговому учету этот Перечень можно сократить).

Налоговый кодекс Российской Федерации (I Часть), утвержден Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008);

Налоговый кодекс Российской Федерации (II Часть), утвержден Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.10.2008);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая), утвержден Федеральным законом от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 22.07.2008 с изм. от 24.07.2008);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая), утвержден Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 14.07.2008 с измен. и дополн., вступающими в силу с 01.09.2008);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья), утвержден Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008);

Таможенный кодекс Российской Федерации, утвержден ВС РФ 18.06.1993 № 5221-1 (ред. от 26.06.2008);

Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 22.07.2008);

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006);

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 29.04.2008 с измен. от 27.10.2008);

Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (ред. от 08.11.2007);

Закон РФ от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю» (ред. от 07.03.2005 и измен. от 26.06.2007);

Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов - фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 11.05.2006);

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 18.11.2006);

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 «О передаче имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергоснабжения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» (ред. от 26.07.2006);

Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально - производственных запасов» (ред. от 29.05.2006);

Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 01.12.2007);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)», утверждено Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н (ред. от 11.02.2008);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007);

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации ПБУ 1/98» (ред. 30.12.1999); утверждено Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н;

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 18.09.2006);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999);

Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

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

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

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

Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

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

Законы субъектов Российской Федерации:

Закон Ставропольского края от 27.11.2002 № 52-кз «О транспортном налоге» (ред. от 28.11.2006);

Закон Ставропольского края от 26.11.2003 №44-кз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 01.10.2007);

Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 14.11.2002г. №62-оз « О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» (с изм. от 21.07.2008, вступающими в силу с 01.01.2009);

Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2003г. №61-оз «Оналоге на имущество организаций» (с изм. от 21.07.2008, вступающими в силу с 01.01.2009);

Областной Закон от 29.11.2002 №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» (ред. от 24.09.2007);

Областной Закон от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (ред. от 29.10.2007);

Областной Закон от 17.10.1994 № 6-ОЗ «О ставках земельного налога в 1994 году на территории Свердловской области» (ред. от 07.09.1995);

Закон Челябинской области от 25.05.2006 № 27-ЗО «О транспортном налоге»

Закон Челябинской области от 27.11.2003 № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций» (ред. от 30.05.2007);

Закон Псковской области от 26.11.2002 № 224-оз «О транспортном налоге» (ред. от 03.11.2006);

Закон Псковской области от 25.11.2003 № 316-оз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 05.02.2008);

Решение Собрания депутатов Дедовичского района Постановление от 20.07.2005 «Об установлении ставок земельного налога на 2005 год»;

Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (ред. от 14.11.2007).

Закон Челябинской области № 171-ЗО от 28.08.2003 г. «О земельных отношениях» (ред. от 29.05.2008)

1.2. Принципы и цели налогового учета.

1.2.1. Основные принципы системы налогового учета

Принцип последовательности применения правил налогового учета. Правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода. Внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.

Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Принцип рационального ведения налогового учета.

Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.2.2. Целью налогового учета ОАО «ОГК-2» является формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения. Вышеуказанная информация может быть предоставлена внутренним и внешним пользователям только в порядке, предусмотренном действующим федеральным законодательством. При этом информация, содержащаяся в данных налогового учета, является коммерческой тайной и лица, имеющие доступ к данным налогового учета, обязаны соблюдать требования к сохранности такой информации.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета

1.3.1. Порядок ведения налогового учета.

1.3.1.1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет руководитель и главный бухгалтер ОАО «ОГК-2»:

руководитель организации несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности;

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей налогового учета, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.3.1.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений. Всякое изменение в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с обоснованием необходимости внесения такого исправления.

1.3.1.3. Внесение изменений и дополнений в учетную политику по налоговому учету ОАО «ОГК-2».

Любые изменения и дополнения в настоящее Положение по налоговому учету, изменения в порядке учета отдельных хозяйственных операций для целей налогообложения вносятся Приказом по Обществу.

Основанием для изменений и дополнений в настоящее Положение могут являться изменения в законодательных актах РФ, регламентирующих порядок налогообложения либо изменения применяемых Обществом методов учета или в случае начала осуществления Обществом какого-либо нового вида деятельности. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения принимаются при изменении:

- законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;

- применяемых методов учета – с начала нового налогового периода.

При осуществлении нового вида деятельности дополнения в Учетной политике применяют в налоговом учете с момента начала осуществления нового вида деятельности.

1.3.2. Формы налоговой отчетности.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета. Перечень и формы аналитических регистров налогового учета приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период,

сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов Общество составляет расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

1.3.3. Адреса представления налоговой отчетности.

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде в соответствии со ст.80,83 НК РФ (Федеральный закон от 30.12.2006г. №268-ФЗ)

Расчеты о суммах исчисленных и уплаченных страховых взносов представляются в налоговый орган по месту регистрации Общества и филиалов.

Отчеты по форме, утвержденной Фондом социального страхования Российской Федерации, представляются по месту регистрации Общества и филиалов в региональном Фонде социального страхования.

1.3.4. Порядок проведения сверок задолженности с налоговыми органами.

В целях наличия достоверной информации об обязательствах организации по налогам и сборам, работниками бухгалтерской службы проводится сверка расчетов с налоговыми органами.

Ответственными за проведение сверки является начальник Отдела учета и расчета налоговых обязательств. Сверка расчетов по налогам и сборам проводится ежеквартально.

Процедура проведения сверки расчетов предусмотрена Регламентом организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденный приказом ФНС РФ от 09.09.2005г. №САЭ-3-01/444@ (в редакции Приказов ФНС РФ от 31.07.06г. №САЭ-3-25/487@).

В случае выявления расхождений между данными налогового учета организации и данными налогового органа, бухгалтеру, ответственному за проведение сверки, необходимо предпринять меры по устранению расхождений в течение 5 рабочих дней с даты получения уведомления.

Контроль за своевременностью и качеством проведенной сверки возлагается на главного бухгалтера.

2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

2.1. Момент определения налоговой базы.

1. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

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

3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

4. При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

5. При передаче имущественных прав;

- в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства,

- в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 155 НК РФ, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником,

- в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 НК РФ, - как день передачи имущественных прав.

6. При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

7. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

8. В целях настоящей главы момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2.2. Определение особенностей ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, Книг покупок и Книг продаж.

2.2.1. Журнал учета полученных счетов-фактур.

Все получаемые счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур (Приложение 2) и подшиваются к данному журналу по мере получения. Датой получения счетов-фактур, полученных посредством услуг почтовой связи является входящий штамп Общества. Журнал учета полученных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета полученных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

После наступления права сформировать вычет по товарам (работам, услугам) счет-фактура регистрируется в книге покупок

2.2.2. Журнал учета выставленных счетов-фактур.

Все выдаваемые (или исходящие, оформляемые в одном экземпляре) счета-фактуры регистрируются в журнале учета выданных счетов-фактур (Приложение 3). Журнал учета выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета выставленных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счета-фактуры, показатели которых подлежат регистрации в книге продаж, регистрируются в книге продаж.

2.2.3. Книга покупок.

Книга покупок ведется в электронном виде. Листы книги покупок филиалов являются составной частью общей книги покупок. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

2.2.4. Книга продаж.

Книга продаж ведется в электронном виде. Листы книги продаж филиалов являются составной частью общей книги продаж. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

2.3. Исчисление налога при реализации товаров (работ, услуг) освобождаемых от налогообложения, облагаемых по различным налоговым ставкам и ставке ноль процентов.

2.3.1. Учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, осуществляется посредством аналитических регистров в соответствии с рабочим Планом счетов

Учет операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) ведется раздельно. Не ведется раздельный учет в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей совокупности расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса РФ.

2.3.2. Суммы НДС, подлежащего вычету, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или реализации) товаров (работ, услуг), операций по реализации которых облагаются по ставке ноль процентов, определяется пропорционально доли выручки от реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению по ставке ноль процентов к общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг).

2.3.3. Не подлежат налогообложению операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов на основании п.п.25 п.2 ст. 149 Налогового Кодекса РФ.

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав. (Ст. 155) 1. При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения сумм доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ).

1. При приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, организация признается налоговым агентом, которая обязана исчислить с дохода иностранной организации и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2. При аренде на территории Российской Федерации федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления налоговая база определяется налоговым агентом как сумма арендной платы с учетом налога по каждому арендованному объекту имущества. Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2.4. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по суммам, предъявленным покупателям (заказчикам) и уплаченным поставщикам (подрядчикам) при приобретении товаров (работ, услуг).

Согласно п.2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

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

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Для принятия к вычету НДС необходимо наличие счета – фактуры и подтверждения факта приобретения товаров, работ, услуг.

В соответствии с п.2 ст. 172 НК РФ при использовании налогоплательщиком собственного имущества (в том числе векселя третьего лица) в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) суммы налога, вычетам подлежат суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком, которые исчисляются исходя из балансовой стоимости указанного имущества (с учетом его переоценки и амортизации, которые проводятся в соответствии с законодательством РФ), переданного в счет их оплаты.

При использовании налогоплательщиком векселедателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) собственного векселя (либо векселя третьего лица, полученного в обмен на собственный вексель) суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком-векселедателем при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из сумм, фактически уплаченных им по собственному векселю.

2.5. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по сумма, предъявленным и уплаченным при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

2.5.1. В соответствии с п.6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

2.5.2. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 ст. 166 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Согласно п.5 ст. 172, п.10 ст. 167 НК РФ НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале.

2.5.3. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления следующих операций:

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

2) по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст. 146 НК РФ, за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В данном случае, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в абзаце втором п. 2 ст. 259 НК РФ, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК.

2.6. Особенности вычетов НДС по объектам капитального характера, в том числе построенных собственными силами, в «переходном периоде».

1. **До 1 января 2005 г.** - суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 г. по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства. При этом начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 г. на объектах, строящихся собственными силами налогоплательщиков для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету, и соответственно вычет этих сумм налога производится после их уплаты в бюджет.

2. По текущим подрядным работам

а) по подрядным работам, предъявленным налогоплательщику после 1 января 2006 г. - в порядке установленном п.6 ст.171 НК РФ.

б) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами - начисление НДС производится в конце каждого налогового периода и принимается к вычету в том же налоговом периоде.

3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль.

3.1. Организация налогового учета по налогу на прибыль.

3.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

3.1.2. Целями ведения налогового учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью и перечисления в бюджет.

3.1.3. Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет трехуровневую структуру:

1) Первичные учетные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

2) Аналитические регистры налогового учета (налоговые регистры). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

3) Расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога на прибыль организаций.

3.1.4. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включая справки бухгалтера.

3.1.5. Исчислять налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных аналитических налоговых регистров.

3.1.6. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

3.1.7. Использовать форму налоговой декларации, утвержденную в установленном порядке МФ РФ.

3.2. Порядок признания доходов и расходов.

3.2.1. Доходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.271 НК РФ.

3.2.2. Расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.272 НК РФ.

3.2.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.4. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

3.3. Организация раздельного учета доходов и расходов.

Обеспечить раздельный учет доходов и расходов в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3.4. Организация учета доходов.

3.4.1. Обеспечить раздельный учет доходов:

- от реализации;
- внереализационных доходов.

3.4.2. Обеспечить раздельный учет:

- Доходов учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- Доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.4.3. Обеспечить раздельный учет доходов от реализации по следующим видам деятельности, в соответствии с рабочим планом счетов:

- реализация товаров работ услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- реализация прочего имущества;
- реализация ценных бумаг;
- продажа товаров.

3.4.4. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

3.5. Организация учета расходов.

3.5.1. Обеспечить раздельный учет расходов:

- связанных с производством и реализацией;
- внереализационных расходов.

3.5.2. Обеспечить раздельный учет:

- расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

3.5.3. Обеспечить группировку расходов:

- по целевому назначению;
- по экономическим элементам.

3.5.4. В зависимости от целевого назначения расходы, связанные с производством и реализацией, в соответствии с п. 1 ст.253 НК РФ, учитывать раздельно по следующим группам:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3.5.5. Обеспечить раздельный учет расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с группировкой по экономическим элементам, указанным в п.2 ст.253 НК РФ:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- амортизация основных фондов;
- прочие расходы.

3.5.6. В соответствии с п.1 статьи 318 НК РФ обеспечить раздельный учет расходов на:

- прямые;
- косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам не относятся суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.5.7. Учет прямых расходов вести раздельно по каждому виду деятельности.

3.5.8. Производственная деятельность обслуживающих производств и хозяйств подлежит обособленному учету. Формирование доходной и расходной частей налоговой базы осуществлять с учетом положений пунктов 6.4, 6.5 и 6.6.1.

3.6. Организация учета материальных расходов.

3.6.1. К материальным расходам в целях налогообложения относятся:

- 1) затраты на производство и (или) приобретение мощности;
- 2) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- 3) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

- 4) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

- 5) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке ;

- 6) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

- 7) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями;

- 8) на расходы связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);

- 9) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено ст.261 НК РФ;

- 10) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных установленном в порядке;

- 11) технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

- 12) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

3.6.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг);

3.6.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (п.6 ст.254 НК РФ).

3.6.4. Установить, что потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей принимаются в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке установленном Правительством РФ. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.6.5. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

3.6.6. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции). Если эти отходы реализуются на сторону, оценивать возвратные отходы по цене реализации,

3.6.7. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

3.6.8. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога на прибыль, исчисленная с внереализационного дохода полученного в виде:

- стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.7. Организация учета расходов на оплату труда.

3.7.1. Расходы на оплату труда представляют собой совокупность всех произведенных налогоплательщиком начислений работникам в денежной и натуральной формах, а также любых стимулирующих, компенсирующих начислений и надбавок, связанных с режимом работы или условиями труда, а также расходов, связанных с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами и коллективным договором.

3.7.2. Расходы на оплату труда включают в себя расходы, указанные в ст. 255 НК РФ. Также к расходам на оплату труда могут быть отнесены иные расходы, не указанные в ст. 255 НК РФ, но подпадающие под определение расходов на оплату труда, в соответствии с действующим законодательством и которые предусмотрены трудовым и коллективным договором.

3.7.3. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов того месяца, за который предоставлен отпуск.

3.7.4. При отнесении сумм взносов Общества по договорам обязательного и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, к расходам на оплату труда, следует учитывать определенные критерии, установленные п. 16 ст.255 НК РФ.

3.7.5. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, признаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

3.7.6. Расходы на оплату труда, начисленные за отчетный (налоговый) период уменьшаются на расходы:

- являющихся составной частью отдельной группы внереализационных расходов, в соответствии со ст.265 НК РФ;
- являющихся составной частью отдельной группы прочих расходов, в соответствии со ст.264 НК РФ;
- относящиеся к операциям, по которым налоговая база формируется в особом порядке, в соответствии со ст.275.1, 268, 279, 280, 304 НК РФ;
- не учитываемых для целей налогообложения, в соответствии со ст.270 НК РФ.

Оставшаяся сумма расходов разделяется на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых расходов включаются расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности). Указанные прямые расходы делятся на расходы:

- учитываемые в текущем периоде;
- не учитываемые в текущем периоде.

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора.

Взносы перечисляемые в рассрочку по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием для начисления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и т.п.), платежей по договорам страхования.

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.8. Определение состава и оценки основных средств.

3.8.1. Критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее **20 000 руб.** включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

3.8.2. Оценка ОС.

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

3.8.2.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление доставку и доведение до состояния в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Учитывая данный порядок по формированию первоначальной стоимости, организация включает в первоначальную стоимость основного средства следующие расходы, связанные с его приобретением:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ строительного подряда и иным договорам;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- 6) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Примечание:

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете проценты по заемным средствам, связанные с их приобретением учитываются в составе внереализационных расходов (пп.2 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

Положительные и отрицательные суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств включаются в состав внереализационных расходов (доходов) (пп.11 п.1 ст.250 и пп.5.1 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

3.8.2.2. Первоначальная стоимость основного средства, полученного безвозмездно определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 ст.250 гл.25 НК РФ.

При получении имущества безвозмездно оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 остаточной стоимости амортизируемого имущества. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком-получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Примечание:

В налоговом учете в отличие от бухгалтерского учета рыночная стоимость не может быть ниже их остаточной стоимости. Поэтому у организации-дарителя необходимо получить справку о первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации.

Безвозмездно полученное имущество является внереализационным доходом (п.8 ст.250 гл.25 НК РФ).

3.8.2.3. По имуществу, являющемуся предметом лизинга, первоначальной стоимостью признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

3.8.2.4. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.9. Определение методов и особенностей начисления амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании ст. 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

3.9.1.Срок полезного использования.

3.9.1.1. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на момент принятия в эксплуатацию комиссией по приемке- передаче основных средств совместно с руководителем отдела, где данное основное средство будет использоваться.

Данные об установленном сроке полезного использования отражаются в инвентарной карточке (ОС-6) и акте приемки-передачи основных средств (ОС-1).

3.9.1.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

3.9.1.3. При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении, и в отношении которых принято решение о начислении амортизации линейным методом, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденной классификацией основных средств, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

3.9.1.4. В случае если после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

3.9.2. Особенности начисления амортизации.

3.9.2.1. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

3.9.2.2. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение объектов основных средств в контакте с взрывоопасной, токсичной или иной агрессивной средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Обоснованность применения повышающих коэффициентов амортизации определяется документами, характеризующими условия эксплуатации объекта основных средств (отчеты производственных служб, технологические регламенты)

3.9.2.3. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметами договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3, кроме первой - третьей амортизационной группы.

3.9.2.4. Капитальные вложения Общества в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, амортизируются в порядке, предусмотренном статьей 258 НК РФ.

3.9.2.5 Основные средства, выявленные в результате инвентаризации амортизируются, их первоначальная стоимость равна сумме налога, уплаченного с дохода при их выявлении.

3.9.3. Учет основных средств, которые подлежат государственной регистрации.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

3.10. Организация учета расходов на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в сумме фактических затрат том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.11. Организация учета расходов на приобретение программного обеспечения

Расходы на приобретение права использования программного обеспечения учитываются равномерно исходя из срока полезного использования указанного в договоре.

3.12. Учет расходов на выплаты членам совета директоров

Суммы вознаграждений и иных выплат, осуществляемые членам совета директоров не включаются в состав прочих расходов и считаются расходами, не учитываемыми для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

3.13. Учет расходов на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности

Расходы на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности учитываются равномерно в течение срока не менее 5 лет на каждый приобретенный участок.

3.14. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

3.14.1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы:

- по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);

- на формирование Российского фонда научно-исследовательского развития, отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

3.14.2. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки могут осуществляться:

а) самостоятельно,

б) совместно с другими организациями (в размере соответствующем его доле расходов),

в) на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок.

3.14.3. В целях документального обоснования расходов при проведении НИОКР самостоятельно составляются:

- документы подтверждающие, отнесение данных расходов к созданию новой и усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), в частности: приказ о разработке нового направления или усовершенствовании деятельности, разработанные в соответствии с ним технические задания, сметы расходов и т.д.;

- документы, подтверждающие фактическое осуществление расходов, в частности: первичные учетные документы, подтверждающие начисление заработной платы работникам, участвующим в проекте по НИОКР и пр.

3.14.4. При проведении НИОКР третьими лицами документальным подтверждением расходов являются:

- договор на проведение исследований и разработок;

- первичные учетные документы, подтверждающие факт оказания услуг, а именно акт сдачи-приемки.

3.14.5. Для целей налогообложения расходы на научно – исследовательские и опытно – конструкторские разработки (завершенные отдельные этапы) равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров

(выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы)

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5.

3.14.6. В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКР, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в соответствии со ст.258 НК РФ.

3.15. Организация учета расходов на суточные по командировкам

Расходы для целей налогообложения прибыли в виде суточных по командировкам внутри России определяются в соответствии с внутренними локальными актами организации, по зарубежным командировкам в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ № 93 от 08.02.2002 г.

3.16. Определение особенностей признания расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам.

3.16.1. Долговыми обязательствами являются кредиты; товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и иные формы заимствований.

3.16.2. Расходом признаются суммы начисленных процентов за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения ценных бумаг у третьих лиц и доходности, установленный эмитентом).

3.16.3. При этом расходы признаются в целях налогообложения вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

3.16.4. Расходы на уплату процентов включаются в состав внереализационных расходов согласно пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

Размер начисленных процентов, включаемых в налогооблагаемую базу не должен существенно отклоняться от среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением признается отклонение в сторону повышения или понижения более чем на 20%.

3.16.5. Долговые обязательства считаются выданными на сопоставимых условиях, если они удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- выданы на те же сроки;
- выданы в одинаковой валюте;
- выданы под аналогичные обеспечения;
- выданы в сопоставимых объемах.

Если срок действия договоров займа и иных аналогичных договоров приходится более чем на один отчетный период, расход признается на конец соответствующего отчетного периода, согласно п.8 ст.272 НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав расходов на дату прекращения договора (погашения долгового обязательства).

3.16.6. Формирование расходов по долговым обязательствам осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием начисления процентов (бухгалтерские справки) на конец месяца.

3.17. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств.

3.17.1. Перечень объектов, относимых в состав объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, определен ст.275.1 НК РФ.

3.17.2. К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся в частности: гостиница, медицинский пункт.

3.17.3. Налоговая база по деятельности, осуществляемой обслуживающими производствами (хозяйствами) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

3.17.4. В случае получения Обществом убытка при формировании финансового результата за отчетный (налоговый) период, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых Обществом соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;
- если расходы на содержание вышеперечисленных объектов не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями по месту нахождения Общества, для которых эта деятельность является основной;
- если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых это деятельность является основной.

При не выполнении хотя бы одного из условий, полученный убыток переносится на 10 лет и погашается прибылью, полученной при осуществлении данных видов деятельности.

3.17.5. В случае отсутствия по месту нахождения Общества специализированных организаций, осуществляющих аналогичную деятельность, для целей налогообложения принимаются фактически осуществленные расходы на содержание данных объектов в пределах нормативов, утвержденных местным органом исполнительной власти. В этом случае, документом подтверждающим нормативы может быть:

- справка, выданная органом исполнительной власти;
- справка, выданная органом государственной статистики.

3.17.6. При осуществлении деятельности градообразующей организацией, являющейся таковой в соответствии с законодательством РФ и в состав которой входят структурные подразделения по эксплуатации объектов жилищного фонда, а также объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, для целей налогообложения учитываются фактически осуществленные расходы на содержание вышеперечисленных объектов. Данные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения организации. При отсутствии утвержденных нормативов, Общество применяет порядок определения расходов, действующий для аналогичных объектов находящихся на данной территории и подведомственных указанными органами. Если объекты

находятся на территории иного муниципального образования, чем головная организация, применяются нормативы, утвержденные органами местного самоуправления.

3.18. Организация учета расходов на формирование резервов для целей налога на прибыль.

3.18.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

Формирование резерва по сомнительным долгам

ОАО «ОГК-2» создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода (п/п.7 п.1 ст. 265 НК РФ).

Использование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном пунктом 2 ст. 266 НК РФ.

Только в том случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед ОАО «ОГК-2», по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ).

Истечение срока исковой давности либо прекращение обязательства контрагента ОАО «ОГК-2» вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должно быть подтверждено документально, в порядке установленном п. 1 ст. 252 НК РФ.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы резерва по сомнительным долгам. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов в соответствии с п/п.2 п.2 ст. 265 НК РФ.

В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Порядок списания безнадежных долгов отражен в Положении о списании дебиторской и кредиторской задолженности.

Порядок переноса неиспользованного резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3.18.2. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3.19. Организация учета расходов, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество производит списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости: единицы.

3.20. Определение сроков и порядка уплаты налога на прибыль.

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

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Для определения сумм налога на прибыль, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель – среднесписочная численность (п.2 ст.288 НК РФ).

4. Налог на имущество.

4.1. Порядок исчисления налога.

4.1.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.2. Применение льгот по налогу на отдельные виды имущества.

4.2.1. Обеспечить отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

- льготные объекты по ст.381 Налогового кодекса РФ;
- льготные объекты по законам субъектов РФ о введении в действие налога на имущество;
- земельные участки и иные объекты природопользования;
- объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции;
- объекты, используемые для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;
- иного имущества.

4.2.2. Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций утверждается специальной технической комиссией в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504. Состав комиссии утверждается распоряжением руководителя предприятия по согласованию с главным бухгалтером, состоит из технических специалистов, работников предприятия, компетентных в данных областях науки и техники.

4.3. Порядок уплаты налога на имущество.

4.3.1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

5. Транспортный налог, в соответствии с гл.28 НК РФ и законом субъекта РФ.

5.1 Порядок исчисления налога.

В отношении транспортных средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству – в отношении транспортных средств имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

5.2 Порядок уплаты транспортного налога

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

6. Земельный налог.

6.1. Налоговая база определяется:

- как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ;
- отдельно в отношении долей в праве собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица, либо установлены различные налоговые ставки в соответствии со ст. 390 НК РФ.

Общество определяет налоговую базу на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Расчеты сумм по авансовым платежам представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

7. Водный налог.

7.1. На основании Федерального Закона от 28 июля 2004 года №86-ФЗ водный налог взимается в соответствии с Главой 25.2 «Водный налог» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.2. Объектами налогообложения признаются:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава.

7.3. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ), налоговая база определяется Обществом отдельно в отношении каждого водного объекта.

7.4. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

7.5. Общая сумма уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения.

7.6. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налог на добычу полезных ископаемых.

8.1. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого), как стоимость добытых полезных ископаемых.

8.2. *Количество добытого ископаемого определяется косвенным методом - расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.*

8.3. *Оценка стоимости добытых полезных определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.*

8.4. Налоговым периодом признается месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.5. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленному Обществу в пользование в соответствии с законодательством РФ.

8.6. В соответствии со ст. 345 НК РФ Общество предоставляет декларацию по налогу не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Единый социальный налог

Единый социальный налог является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ.

Объектом налогообложения ЕСН признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а именно:

- любые виды начисленных работникам вознаграждений за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

- стоимость оплаченных работодателем товаров (работ, услуг) в интересах работников.

Одним из основных условий отнесения тех или иных выплат и вознаграждений к числу объектов налогообложения является то, что эти выплаты и вознаграждения предусмотрены трудовым договором (прямо или со ссылкой на действующие в организации коллективный договор или иные локальные нормативные акты) или гражданско-правовым договором.

При расчете налогооблагаемой базы по ЕСН из нее исключаются выплаты, не облагаемые налогом в соответствии со ст. 238 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, согласно ст. 240 НК РФ.

Сумма налога исчисляется и уплачивается Обществом отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд, а именно:

- ЕСН в части федерального бюджета;
- ЕСН в части ФФОМС;
- ЕСН в части ТФОМС;
- ЕСН в части ФСС.

и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы

Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается организацией на сумму начисленных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 15 декабря 2001 года N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации". При этом сумма налогового вычета не может превышать сумму налога, подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за тот же период.

10. Расчеты с внебюджетными фондами

10.1 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

Согласно Федеральному закону от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 19.07.2007 г.) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» Общество, производя выплаты физическим лицам, является страхователем по обязательному пенсионному страхованию. Застрахованными являются физические лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование в соответствии с указанным законом, работающие по трудовому договору или договору гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг).

Объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления взносов являются объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу.

Под расчетным периодом понимается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Сумма взносов на ОПС исчисляется и уплачивается Обществом отдельно в отношении каждой части страхового взноса (на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии) и определяется как соответствующая процентная доля базы для начисления страховых взносов в соответствии со ст. 24 Закона № 167-ФЗ.

Страховые тарифы установлены ст. 22 Закона № 167-ФЗ. Размер тарифа определяется величиной базы для начисления взносов (используется регрессивная шкала) и зависит от года рождения физических лиц.

10.2 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору, а так же в иных, предусмотренных законом случаях, Общество осуществляет расчет и уплату взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98г. №125-ФЗ (ред. от 19.12.2006 N 234-ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска ФСС устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ установлен Постановлением Правительства РФ от 07.07.99г. №765.

11. Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ, элементы налогообложения которого определены гл.23 НК РФ.

Налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком, при этом учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми возникло, а так же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Общество являясь налоговым агентом, от которого или в отношении с которым налогоплательщик получил доходы, обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом предусмотрен ст.226 НК РФ.

8.2. Учетная политика эмитента на 2010г.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
(ОАО «ОГК-2»)

П Р И К А З

« 30 » 12 2009 г.

№ 689

*Об утверждении Положений об
учетной политике ОАО «Вторая
генерирующая компания оптового
рынка электроэнергии» для целей
бухгалтерского и налогового учета
на 2010 год*

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 313 Налогового Кодекса РФ, учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по бухгалтерскому и налоговому учету в течение 2009 года, в целях соответствия учетной политике ОАО «Газпром», а также в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год (Приложение 1 к настоящему Приказу).
2. Ввести в действие Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета с 01.01.10г.
3. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2010 год (Приложение 2 к настоящему Приказу).
4. Ввести в действие Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета с 01.01.10г.
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Генеральный директор

С.В. Невейницын

**Положение об Учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей бухгалтерского учета на 2010 год**

1. Организационные аспекты учетной политики.

1. Общие положения учетной политики.

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

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

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г.);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.);
3. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001 г.);
4. Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006 г.);
5. Налоговый Кодекс РФ. (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.);
6. Налоговый Кодекс РФ. (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.);
7. Федеральный закон ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
8. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
9. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6);
10. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
11. Порядок учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009г. №739н;
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49;
13. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н;
14. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н;
16. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н;
17. Перечень Типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденные Росархивом от 06.10.2000 г.;
18. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
20. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н;
23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н;
26. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н;
27. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н;
28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н;
29. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
31. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н;
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 г. №92н;

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н;
34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н;
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;
36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;
39. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;
40. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
41. Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 г. № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 г. №27н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;
42. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
43. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
44. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
45. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
46. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
47. Постановление Госкомстата РФ от 25.12. 198 г. № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;
48. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
49. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
50. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 г. №700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
52. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 г. №97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;
53. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.
2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.

Общество состоит из Исполнительного аппарата и филиалов ОАО «ОГК-2»: филиал ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1; филиал ОАО «ОГК-2» - Адлерская ТЭС.

Ведение бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате и филиалах Общества, формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется специализированной организацией на договорных началах.

Главный бухгалтер Общества осуществляет контроль ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Филиалы Общества учитывают частично результаты своей деятельности, ведут бухгалтерский учет в разрезе отдельных хозяйственных операций, имеют расчетный счет и формируют отдельные показатели бухгалтерской отчетности, которые включаются в бухгалтерскую отчетность Общества.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности:

- 1) имущество Общества и источники образования этого имущества отражаются в Балансе Общества;
- 2) ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, условные права и обязательства отражаются на забалансовых счетах Общества.

Кроме того, забалансовые счета могут использоваться для контроля отдельных хозяйственных операций, но в отчетности Общества информация по данным операциям отражается только в Балансе.

1.2.2. Перечень документов учетной политики.

1.2.2.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее Положение, включая Приложения (в том числе рабочий план счетов Общества, альбом унифицированных форм первичного учета Общества, альбом форм регистров бухгалтерского учета Общества), альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества, порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.2.2. Положение об учетной политике Общества утверждается приказом руководителя Общества. В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Приложения к Положению об учетной политике могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя Общества.

1.2.2.3. Альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества утверждается распоряжением Главного бухгалтера Общества.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости формы внутренней отчетности могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.2.4. Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным Приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Порядок может уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом на каждом филиале Общества.

1.2.3. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

1.2.3.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1-С:Предприятие (либо SAP R/3).

1.2.4. Рабочий план счетов.

1.2.4.1. Общество при ведении бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате, филиалах ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Адлерская ТЭС использует план счетов, приведенный в Приложении 1 к Положению об учетной политике, в филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 - план счетов, приведенный в Приложении 2.

1.2.4.2. Планы счетов бухгалтерского учета, используемые Обществом разработаны на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.4.3. В связи с использованием программы SAP R/3 в Филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 для ведения бухгалтерского учета, план счетов филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 содержит восьмизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP R3 к синтетическому счету первого уровня добавляются шесть цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях. В связи с этим, допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов в части аналитического учета. Все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

1.2.5. Формы бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.5.1. Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.2.5.2. Для обеспечения информацией внутренних пользователей Общество использует формы внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаемые распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.6. Первичные документы.

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

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

1.2.6.2. В деловом обороте используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичного учета представлен в Приложении 3 к Положению об учетной политике. В случае определения порядка учета различных хозяйственных операций, который требует вспомогательных форм первичного учета и возлагается на директора филиала в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, указанные формы первичного учета утверждаются директором филиала, исходя из производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

При оформлении результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества, по которым не определены унифицированные формы, Обществом используются неунифицированные формы первичной учетной документации, приведенные в Альбоме неунифицированных форм по инвентаризации, утвержденном Распоряжением генерального директора ОАО «ОГК-2» от 01.07.2009 №27-р.

1.2.6.3. В деловом обороте Общества используются формы регистров бухгалтерского учета, приведенные в Альбоме форм регистров бухгалтерского учета (Приложение 4 к Положению об учетной политике). Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

1.2.7. Порядок проведения инвентаризации.

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

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

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

1.2.8. Порядок изменения учетной политики.

1.2.8.1. Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.2.8.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.

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

2. Методы оценки активов и обязательств.

2.1. Организация учета основных средств.

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.

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

- использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 20 000 рублей, за исключением энергетического оборудования и имущества, полученного по договору лизинга.

2.1.1.2. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, также учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

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

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее

учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению руководителя Общества при согласовании заместителя генерального директора по производству – главного инженера, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Письма руководителя филиала о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется Акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств по форме №16, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, которые образуются добавлением индекса к старому номеру, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 20 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное основное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются на счетах 08.08.01 «Объекты недвижимости производственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08.08.02 «Объекты недвижимости непроизводственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08.09 «Затраты по оформлению гос. регистрации недвижимого имущества и доведению объектов до состояния, пригодного к эксплуатации». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.05 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента их гос. регистрации». После государственной регистрации стоимость указанных основных средств отражается на счете 01 «Основные средства», при этом производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

2.1.3. Учет основных средств непроизводственного характера.

К объектам основных средств непроизводственного характера относятся объекты социально-культурной сферы и иные аналогичные хозяйства, производства и службы непосредственно не участвующие в процессе производства продукции, работ и услуг по основным видам деятельности Общества.

К объектам социально-культурной сферы относятся объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения.

Объекты основных средств непроизводственного характера учитываются на счете 01.02 «Основные средства непроизводственного характера». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.02 «Амортизация ОС непроизводственного характера».

2.1.4. Учет основных средств, сданных в аренду.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, дополнительно ведется забалансовый пообъектный учет таких объектов в разрезе договоров на счетах 015 «Основные средства, учитываемые на балансе Общества, сданные в аренду» и 016 «Амортизация ОС, учитываемых на балансе Общества, сданных в аренду».

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами и расходами.

2.1.5. Учет основных средств, полученных в аренду, пользование.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде, финансовой аренде (лизинге), учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств взятых в аренду, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально. Земельные участки, взятые в аренду, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства», по кадастровой стоимости земельного участка.

Объекты основных средств, находящиеся в Обществе на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования учитываются на счете 014 «Основные средства, полученные в пользование» в оценке, указанной в договоре. Если в договорах не указана оценка объектов основных средств, полученных в пользование, Общество определяет учетную стоимость такого объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, находящиеся в пользовании отражаются на счете 014 «Основные средства, полученные в пользование» по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

2.1.6. Оценка основных средств.

2.1.6.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

2.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

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

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

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

2.1.6.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

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

2.1.7. Срок полезного использования основных средств.

2.1.7.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления №1 от 01.01.2002, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью) или ожидаемого износа.

Срок полезного использования по объектам основных средств, оприходованным до 01.01.2002, определяется исходя из норм, устанавливаемых Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление народного хозяйства СССР».

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

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

2.1.8. Амортизация основных средств.

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

2.1.8.2. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство), и производится до 1 числа месяца, следующего за месяцем

полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

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

2.1.8.4. По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.1.8.5. По объектам основных средств, по которым в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

2.1.9. Ремонт основных средств.

2.1.9.1. Ремонт оборудования и производственных зданий и сооружений выполняется в соответствии с перспективными планами ремонта и модернизации основного оборудования электростанций, годовыми планами ремонта основного оборудования электростанций, годовыми и месячными планами ремонта вспомогательного, общестанционного оборудования, годовыми и месячными графиками технического обслуживания оборудования.

2.1.9.2. Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Затраты на ремонт оборудования, зданий и сооружений включаются в состав себестоимости электрической и тепловой энергии на основе норм и программ проведения ремонтных работ в планируемом году, норм расходования материальных и трудовых ресурсов и прогнозируемых на период регулирования цен.

2.1.9.3. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.

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

2.1.9.5. Возвратные материальные ресурсы, образующиеся в результате ремонтных работ, учитываются в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике). Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в ремонт.

2.1.10. Учет выбытия основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - 01.04 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодных для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходяются по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике), по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

2.1.11. Учет объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга).

Объекты основных средств, полученные в финансовую аренду (лизинг) по договору, предусматривающему учет арендованных основных средств на балансе лизингодателя, отражаются в Обществе (лизингополучателе) на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре, т.е. в размере лизинговых платежей (без НДС). При выкупе объекта основных средств по окончании действия договора (либо досрочно) производится списание этого объекта с забалансового учета по договорной стоимости. При постановке на баланс объект ставится на счет 01 «Основные средства» по договорной стоимости (в размере уплаченных лизинговых платежей в соответствии с договором) в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств». Уплаченная лизингодателю в соответствии с договором выкупная цена объекта (а также оставшаяся часть лизинговых платежей, в случае досрочного выкупа объекта) отражается на счете 08, а затем увеличивает первоначальную стоимость объекта лизинга. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.2. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.

2.2.1. Объект капитальных вложений.

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

2.2.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;

- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов, до ввода объектов в действие в ведомости №18 (форма № 4 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.2.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми,

находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенным строительством пропорционально затратам текущего месяца по указанным объектам. При отсутствии строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ в текущем месяце общехозяйственные затраты учитываются на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и не распределяются на объекты незавершенного строительства до тех пор, пока не появятся выполненные объемы строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ, затем общехозяйственные затраты распределяются в общеустановленном порядке.

2.2.1.4. Законченные строительством объекты недвижимого имущества продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента получения государственной регистрации и перевода объекта в основные средства. Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов.

2.2.2. Оборудование к установке.

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

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

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

2.2.2.4. Передача ценностей в экстренных случаях, числящихся как оборудование, требующее монтажа, для выполнения ремонтных работ на счета материально-производственных запасов осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

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

2.3.1. Организация учета нематериальных активов.

2.3.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;

- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.3.1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.3.1.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.3.1.4. Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие объекта нематериальных активов оформляется актом о списании объекта нематериальных активов (форма № 3 Альбома унифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

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

2.3.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

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

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

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

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

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

2.3.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.3.2.1. настоящего Положения об учетной политике.

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

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04.07 «НИОКР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учитываемые на счете 04.07 «НИОКР» отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

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

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

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

2.4. Организация учета финансовых вложений.

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

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

2.4.2. Оценка финансовых вложений.

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

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

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы организаций по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

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

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

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Управлением по корпоративной политике и собственности.

2.4.2.5. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

2.4.3. Выбытие финансовых вложений.

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

2.4.3.2. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по

которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3.5. Для аналитического учета ценных бумаг, хранящихся в Обществе, ведется Книга учета ценных бумаг (форма №5 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

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

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

2.4.5. Обесценение финансовых вложений.

2.4.5.1. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения Управлением корпоративной политики и собственности.

2.4.5.2. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, определяется Управлением корпоративной политики и собственности на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными ПБУ 19/02. Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Образование резерва под обесценение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с указанием:

- источника информации об оценке;
- суммы оценки;
- даты оценки;
- другой информации об обесценивании финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

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

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

2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ.

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

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

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

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

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;
- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) и специальная одежда, независимо от сроков службы;
- активы, стоимостью не более 20 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев, а также книги и брошюры вне зависимости от стоимости;

- активы, со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

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

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.

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

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

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

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

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

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

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

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

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

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре, а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

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

2.5.3. Списание материально-производственных запасов.

2.5.3.1. По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Отпуск материально-производственных запасов в производство производится на основании акта о списании материалов в эксплуатацию (Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике). Порядок отпуска специальной одежды и специальной оснастки приведен в п. 2.5.5.

2.5.3.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Средняя себестоимость определяется как средневзвешенная за каждый день.

2.5.3.3. Списание угля и мазута производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

Положение о порядке учета топлива приведено в Приложении 5 к Положению об учетной политике.

2.5.3.4. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию в соответствии Положением о порядке учета ГСМ (Приложение 6 к Положению об учетной политике).

2.5.3.5. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости каждой учетной единицы.

2.5.3.6. В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 20 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике)).

2.5.4. Ремонт материально-производственных запасов бывших в эксплуатации.

Расходы по доведению материально-производственных запасов бывших в эксплуатации до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются в стоимость данных запасов.

2.5.5. Учет специальной одежды и специальной оснастки.

2.5.5.1. В состав специальной оснастки входит: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование. Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальной оснастки определяется филиалом Общества самостоятельно, исходя из особенностей технологического процесса.

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

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

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

2.5.5.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества.

2.5.5.5. Стоимость специальной оснастки погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования за исключением стоимости специальной оснастки, используемой в массовом производстве – стоимость такой специальной оснастки полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

2.5.5.6. В целях сохранности специальной одежды и специальной оснастки, со сроком службы менее 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике)).

2.5.6. Учет давальческих материалов

Порядок работы с давальческими материалами приведен в Положении о порядке работы с давальческими материалами (Приложение 14 к Положению об учетной политике).

2.5.7. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Общество образует в установленном законодательством РФ по бухгалтерскому учету порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.6. Организация учета расходов будущих периодов.

2.6.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.6.2. В состав расходов будущих периодов включаются:

1. расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
2. платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
3. платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
4. расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам;
5. затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
6. расходы на сертификацию товаров, работ, услуг;
7. аттестацию и аккредитацию служб и лабораторий;
8. прочие виды расходов и платежей.

Расходы включаются в состав расходов будущих периодов при условии наличия, помимо обязательных первичных учетных документов, самих сертификатов, аттестатов аккредитации и т.п. (соответственно видам расходов), в которых обязательно должны быть указаны следующие реквизиты:

- дата выдачи соответствующего документа;
- срок его действия;
- организация, выдавшая документ;
- вид деятельности или наименование продукции (работ, услуг), на которые выдан документ.

Расходы, документальное оформление которых не соответствует вышеуказанным критериям, необходимо относить к текущим расходам отчетного периода.

2.6.3. Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации, относятся к текущим эксплуатационным расходам.

2.6.4. Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку периодических изданий.

2.6.5. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

2.6.6. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов.

2.6.7. Принятие и выбытие программного обеспечения оформляется соответственно актом (накладной) приемки-передачи программного обеспечения (форма №10 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике) и актом о выбытии программного обеспечения (форма №9 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике)).

2.6.8. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования более одного года отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» до полного списания на затратные счета. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования менее одного года и год, отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 216 «Расходы будущих периодов».

2.7. Организация учета расчетов.

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

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

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

2.7.3. Акты сверки расчетов с контрагентами по форме №11, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), оформляются ежеквартально. Ответственность за представление подписанных актов сверки в Бухгалтерию несет куратор договора.

2.7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.7.5. Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв сомнительных долгов создается на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Решение о формировании резерва по сомнительным долгам принимает комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

2.7.6. Учет внутрихозяйственных расчетов Общества организован в соответствии с Приложением 13 к Положению об Учетной политике.

2.7.7. Резерв на предстоящую оплату отпусков Обществом не создается.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

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

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

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении 8 к Положению об учетной политике.

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

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении 9 к Положению об учетной политике.

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

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

2.8.4. Информация о постоянных и временных разницах, об отложенных налоговых активах и обязательствах формируется в аналитической таблице (Приложение 10 к Положению об учетной политике «Расчет разниц по налогу на прибыль»).

2.8.5. Для отражения своих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Общество использует следующие субсчета:

- 68.04.01 «Налог на прибыль: Расчеты с бюджетом»;
- 68.04.02 «Налог на прибыль: Расчет налога».

2.9. Организация учета кредитов и займов.

2.9.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате займодавцу

(кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.9.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, при этом в договоре займа (кредитном договоре) в обязательном порядке должно быть закреплено, что заемные средства будут использованы на цели, связанные с финансированием приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления составляет 5% и более от первоначальной стоимости основных средств Общества на дату начала приобретения, сооружения и (или) изготовления). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

2.9.3. Дисконт по причитающейся к оплате облигации учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

2.9.4. Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и заимодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

2.9.5. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

3. Признание и классификация доходов и расходов.

3.1. Учет доходов основной деятельности.

3.1.1. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

- реализации электрической энергии;
- реализации мощности (для внутренней отчетности);
- реализации тепловой энергии;
- реализации химически очищенной воды;
- платы за невозврат конденсата;
- прочей реализации.

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

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

3.1.4. Если доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам, то эти доходы признаются в учете как доходы будущих периодов.

3.1.5. Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

3.1.6. Доходы будущих периодов.

3.1.6.1. Если в момент признания дохода организация еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и другие.

3.1.6.2. Если поступившие денежные и неденежные средства при наступлении некоторых условий могут быть Обществом возвращены (поступившие авансы, предоплаты и так далее), то в учете как доходы будущих периодов не признаются, а отражаются как кредиторская задолженность.

3.1.6.3. При наступлении периода, когда доходы для выявления финансового результата могут быть соотнесены с соответствующими им расходами, доходы будущих периодов признаются в качестве текущих доходов.

3.1.6.4. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – одновременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров.

3.2.1. Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

3.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности (для внутренней отчетности);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоты;
- расходы, связанные с производством и реализацией химически очищенной воды;
- прочие расходы.

3.2.3. В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

- 1) по характеру производств - основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;
- 2) по видам продукции - электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

3.2.4. Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6).

3.2.5. Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, химически очищенная вода (ХОВ).

3.2.6. Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

3.2.7. К основному производству относятся производство электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ. Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами продукции пропорционально израсходованному на их производство условному топливу. Расходы цехов, участвующих в выработке только электрической энергии, полностью относятся на производство электрической энергии.

3.2.8. К вспомогательному производству относятся структурные подразделения, продукция и услуги которых потребляются не только основным производством, но и прочими хозяйствами, сторонними организациями.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся на электрическую энергию, мощность, тепловую энергию, а также на ХОВ и другие виды продукции (работ, услуг).

Работы, услуги вспомогательных производств, взаимно оказываемых друг другу, оцениваются по плановой цеховой себестоимости.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства, обслуживающими производствами и реализацией на сторону производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих потребление продукции, услуг вспомогательного производства.

3.2.9. К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по эксплуатации оборудования, по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ, снабжения и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и химически очищенной воды. По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

3.2.10. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- 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.

Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ являются в целом для Общества незначительными (составляют менее 5%), а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, ХОВ.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально фактической цеховой себестоимости продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы филиалов Общества признаются в себестоимости производимой продукции, общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата Общества отражаются в составе управленческих расходов Общества.

3.2.11. К коммерческим расходам Общества (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, товаров; по доставке продукции, товаров; комиссионные сборы (вознаграждения), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов на продажу в полном объеме.

3.2.12. Распределение расходов на электрическую энергию и мощность производится только для внутренней отчетности, по алгоритму, который применяется при определении тарифов регулятором тарифов (ФСТ). Распределение

расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется после распределения расходов на производство электрической энергии следующим образом:

- расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (НП АТС) в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- все оставшиеся расходы относятся на мощность.

3.2.13. Учет расходов, состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы Общества, связанные с получением выручки от продажи продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, являются расходами данных подразделений по обычному виду деятельности. Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполняли работы безвозмездно, распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданными безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ услуг).

3.3. Учет прочих доходов и расходов.

3.3.1. Прочими доходами Общества являются:

• проценты к получению в сумме, причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п. за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете Общества в этой кредитной организации;

• поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

• поступления от сдачи имущества в аренду;

• доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

• прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на поставку электрической энергии, мощности и тепловой энергии, которые Общество должно получить по решению суда или признана должником;

• активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости;

• поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

• прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. К таким суммам относятся корректировки выручки и прочих доходов за предыдущие периоды;

• суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;

• положительные курсовые разницы;

• сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);

• имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;

• прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

3.3.2. Прочими расходами Общества являются:

• проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;

• суммы амортизации, начисленные по имуществу, сданному в аренду и прочие расходы, относящиеся к сдаче имущества в аренду;

• отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

• остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;

• балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);

• затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества (в том числе заработная плата рабочих и ЕСН с заработной платы рабочих, занятых в демонтаже);

• другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;

• суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);

• налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;

• расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;

• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

• возмещение причиненных Обществом убытков;

• убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. К таким суммам относятся расходы, ошибочно не включенные, либо включенные в себестоимость или прочие расходы в предыдущих отчетных периодах;

• суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;

• отрицательные курсовые разницы;

- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- затраты на проведение Общего собрания акционеров;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4. Формирование бухгалтерской отчетности.

4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

4.1.1. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

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

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

4.1.4. Классификация событий после отчетной даты, оценка их последствий и отражение в бухгалтерском учете и отчетности представлены в Приложении 11 к Положению об учетной политике.

4.2. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

4.2.1. Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н.

4.2.2. Порядок признания в бухгалтерском учете последствий условных фактов хозяйственной деятельности и отражение этих последствий в бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 12.

4.2.3. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

4.2.4. В случае, если Общество предполагает существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, величина резерва подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями условного факта, и др.

4.2.5. Изменение величины резерва в результате дисконтирования на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

4.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.

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

4.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности, составляемой для органов государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.3.3. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, устанавливается Обществом самостоятельно на основе требований ПБУ 11/2008, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

4.3.4. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами группируются при раскрытии в отчетности, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества.

4.4. Раскрытие информации по сегментам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на оптовом рынке электрической энергии на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

**Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей налогового учета на 2010 г.**

1. Общие положения учетной политики для целей налогового учета ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии».

Под учетной политикой для целей налогового учета следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

1.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета организации (при утверждении Положения по учетной политике одним приказом по бухгалтерскому и налоговому учету этот Перечень можно сократить).

Налоговый кодекс Российской Федерации (I Часть), утвержден Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2009);

Налоговый кодекс Российской Федерации (II Часть), утвержден Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2009);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая), утвержден Федеральным законом от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 18.07.2009);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая), утвержден Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 17.07.2009);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья), утвержден Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008);

Таможенный кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 28.05.2003 № 61-ФЗ (ред. от 13.10.2009);

Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.11.2009, с изм. от 28.11.2009);

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.11.2009);

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 19.07.2009);

Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (ред. от 08.11.2007);

Закон РФ от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю» (ред. от 26.06.2007);

Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов - фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 26.05.2009);

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 24.02.2009);

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 «О передаче имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергоснабжения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» (ред. от 26.07.2006);

Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально - производственных запасов» (ред. от 10.03.2009);

Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 02.08.2009);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)», утверждено Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н (ред. от 11.02.2008);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007);

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 18.09.2006);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999);

Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

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

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

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

Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

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

Законы субъектов Российской Федерации:

Закон Ставропольского края от 27.11.2002 № 52-кз «О транспортном налоге» (ред. от 28.11.2006);

Закон Ставропольского края от 26.11.2003 № 44-кз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 01.10.2007);

Решение Солнечнодольского поселкового совета депутатов Изобильненского района Ставропольского края от 29.10.2009 №286 «О ставках земельного налога»;

Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 14.11.2002г. №62-оз « О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» (с изм. от 26.11.2009);

Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2003г. №61-оз «О налоге на имущество организаций» (с изм. от 09.11.2009);

Областной Закон от 29.11.2002 №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» (ред. от 15.06.2009);

Областной Закон от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (ред. от 17.10.2008);

Решение Серовской городской Думы от 22.11.2005 № 73 «Об установлении земельного налога на территории Серовского городского округа» (ред. 24.11.2009);

Закон Челябинской области от 28.11.2002 № 114-ЗО «О транспортном налоге» (ред. от 29.10.2009 №487-ЗО);

Закон Челябинской области от 27.11.2003 № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций» (ред. от 29.10.2009 №486-ЗО);

Закон Псковской области от 26.11.2002 № 224-оз «О транспортном налоге» (ред. от 26.11.2008);

Закон Псковской области от 25.11.2003 № 316-оз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 05.02.2008);

Решение Собрания депутатов Дедовичского района Постановление от 20.07.2005 «Об установлении ставок земельного налога на 2005 год»;

Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (ред. от 11.11.2009);

Закон Челябинской области № 171-ЗО от 28.08.2003 г. «О земельных отношениях» (ред. от 25.06.2009 №445-ЗО);

Решение Собрания депутатов города Троицка Челябинской области от 21.09.2005 №99 «Об установлении земельного налога» (ред. от 18.03.2009).

1.2. Принципы и цели налогового учета.

1.2.1. Основные принципы системы налогового учета

Принцип последовательности применения правил налогового учета. Правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода. Внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.

Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Принцип рационального ведения налогового учета.

Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.2.2. Целью налогового учета ОАО «ОГК-2» является формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения. Вышеуказанная информация может быть предоставлена внутренним и внешним пользователям только в порядке, предусмотренном действующим федеральным законодательством. При этом информация, содержащаяся в данных налогового учета, является коммерческой тайной и лица, имеющие доступ к данным налогового учета, обязаны соблюдать требования к сохранности такой информации.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета

1.3.1. Порядок ведения налогового учета.

1.3.1.1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет руководитель и главный бухгалтер ОАО «ОГК-2»:

руководитель организации несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности;

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей налогового учета, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.3.1.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений. Всякое изменение в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с обоснованием необходимости внесения такого исправления.

1.3.1.4. Внесение изменений и дополнений в учетную политику по налоговому учету ОАО «ОГК-2».

Любые изменения и дополнения в настоящее Положение по налоговому учету, изменения в порядке учета отдельных хозяйственных операций для целей налогообложения вносятся Приказом по Обществу.

Основанием для изменений и дополнений в настоящее Положение могут являться изменения в законодательных актах РФ, регламентирующих порядок налогообложения либо изменения применяемых Обществом методов учета или в случае начала осуществления Обществом какого-либо нового вида деятельности. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения принимаются при изменении:

- законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;

- применяемых методов учета – с начала нового налогового периода.

При осуществлении нового вида деятельности дополнения в Учетной политике применяют в налоговом учете с момента начала осуществления нового вида деятельности.

1.3.2. Формы налоговой отчетности.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета. Перечень и формы аналитических регистров налогового учета приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов составляется расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

1.3.3. Адреса представления налоговой отчетности.

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде в соответствии со ст.80, 83 НК РФ (Федеральный закон от 30.12.2006 г. №268-ФЗ)

Расчеты о суммах исчисленных и уплаченных страховых взносов представляются непосредственно во внебюджетные фонды РФ (а именно: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) по установленным форматам в электронном виде в соответствии с №212-ФЗ от 24.07.2009 г. по месту регистрации Общества и филиалов.

1.3.4. Порядок проведения сверки задолженности с налоговыми органами.

В целях наличия достоверной информации об обязательствах организации по налогам и сборам, проводится сверка расчетов с налоговыми органами.

Ответственным за проведение сверки является Руководитель проекта (администрирования налоговых платежей) Управления консолидации финансовой отчетности и администрирования налоговых платежей. Сверка расчетов по налогам и сборам проводится ежеквартально.

Процедура проведения сверки расчетов предусмотрена Регламентом организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденный приказом ФНС РФ от 09.09.2005г. №САЭ-3-01/444@ (в редакции Приказа ФНС РФ от 02.11.2009 г. №ММ-7-6/534@).

В случае выявления расхождений между данными налогового учета организации и данными налогового органа, лицу, ответственному за проведение сверки, необходимо предпринять меры по устранению расхождений в течение 5 рабочих дней с даты получения уведомления.

Контроль за своевременностью и качеством проведенной сверки возлагается на главного бухгалтера Общества.

1.3.5. Порядок взаимодействия со специализированной организацией

Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным Приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ).

2.1. Момент определения налоговой базы.

1. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

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

3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

4. При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

5. При передаче имущественных прав;

- в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства,

- в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 155 НК РФ, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником,

- в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 НК РФ, - как день передачи имущественных прав.

6. При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

7. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

8. В целях настоящей главы момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2.2. Определение особенностей ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, Книг покупок и Книг продаж.

2.2.1. Журнал учета полученных счетов-фактур.

Все получаемые счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур (Приложение 3) и подшиваются к данному журналу по мере получения. Датой получения счетов-фактур, полученных посредством услуг почтовой связи является входящий штамп Общества. Журнал учета полученных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета полученных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

После наступления права сформировать вычет по товарам (работам, услугам) счет-фактура регистрируется в книге покупок

2.2.2. Журнал учета выставленных счетов-фактур.

Все выдаваемые (или исходящие, оформляемые в одном экземпляре) счета-фактуры регистрируются в журнале учета выданных счетов-фактур (Приложение 2). Журнал учета выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета выставленных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счета-фактуры, показатели которых подлежат регистрации в книге продаж, регистрируются в книге продаж.

2.2.3. Книга покупок.

Книга покупок ведется в электронном виде. Листы книги покупок филиалов являются составной частью общей книги покупок. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, прошнуровывается книга за весь налоговый период и скрепляется печатью.

2.2.4. Книга продаж.

Книга продаж ведется в электронном виде. Листы книги продаж филиалов являются составной частью общей книги продаж. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, прошнуровывается книга за весь налоговый период и скрепляется печатью.

2.3. Исчисление налога при реализации товаров (работ, услуг) освобождаемых от налогообложения, облагаемых по различным налоговым ставкам и ставке ноль процентов.

2.3.1. Учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, осуществляется посредством аналитических регистров в соответствии с рабочим Планом счетов.

Учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) ведется раздельно. Не ведется раздельный учет в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей совокупности расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса РФ.

2.3.2. Суммы НДС, подлежащего вычету, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или реализации) товаров (работ, услуг), операций по реализации которых облагаются по ставке ноль процентов, определяется пропорционально доли выручки от реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению по ставке ноль процентов к общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг).

2.3.3. Не подлежат налогообложению операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов на основании п.п.25 п.2 ст. 149 Налогового Кодекса РФ.

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав. (Ст. 155)

1. При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения сумм доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ).

1. При приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, организация признается налоговым агентом, которая обязана исчислить с дохода иностранной организации и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2. При аренде на территории Российской Федерации федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления (в том числе на безвозмездной основе) налоговая база определяется налоговым агентом как сумма арендной платы с учетом налога по каждому арендованному объекту имущества. Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2.4. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по суммам, предъявленным покупателям (заказчикам) и уплаченным поставщикам (подрядчикам) при приобретении товаров (работ, услуг).

Согласно п.2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

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

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные Обществом – налоговым агентом, при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных продавцов, не состоящих на учете в налоговых органах на территории РФ.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных пунктами 3,6-8 ст. 171 НК РФ., а также принятия товаров (работ, услуг) на учет.

При осуществлении с 01.01.2009 г. товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету до 31.12.2008 г. включительно, подлежат вычету в соответствии с 21 главой НК РФ в редакции, действовавшей на дату принятия к учету указанных товаров (работ, услуг) имущественных прав.

При использовании налогоплательщиком векселедателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) собственного векселя (либо векселя третьего лица, полученного в обмен на собственный вексель) суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком-векселедателем при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из сумм, фактически уплаченных им по собственному векселю.

При перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Данные вычеты также производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

2.5. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по сумма, предъявленным и уплаченным при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

2.5.1. В соответствии с п.6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

2.5.2. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 ст. 166 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Согласно п.5 ст. 172, п.10 ст. 167 НК РФ НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале.

2.5.3. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления следующих операций:

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

2) по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст. 146 НК РФ, за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В данном случае, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в абзаце втором п. 4 ст. 259 НК РФ, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК.

2.6. Особенности вычетов НДС по объектам капитального характера.

1. До 1 января 2005 г. - суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 г. по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства. При этом начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 г. на объектах, строящихся собственными силами налогоплательщиков для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету, и соответственно вычет этих сумм налога производится после их уплаты в бюджет.

2. По текущим подрядным работам

а) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами в период с 1 января 2006 г. по 1 января 2009 г. - вычеты производятся по мере уплаты суммы налога в бюджет в налоговом периоде, следующем за налоговым периодом, по итогам которого НДС был уплачен.

б) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами – с 1 января 2009 г. начисление НДС производится в конце каждого налогового периода и принимается к вычету в том же налоговом периоде.

3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль (глава 25 НК РФ).

3.1. Организация налогового учета по налогу на прибыль.

3.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

3.1.2. Целями ведения налогового учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью и перечисления в бюджет.

3.1.3. Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет трехуровневую структуру:

1) Первичные учетные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

2) Аналитические регистры налогового учета (налоговые регистры). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

3) Расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога на прибыль организаций.

3.1.4. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включая справки бухгалтера.

3.1.5. Исчисляется налоговая база по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных аналитических налоговых регистров.

3.1.6. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

3.1.7. Применяется форма налоговой декларации, утвержденная в установленном порядке Министерством Финансов РФ.

3.2. Порядок признания доходов и расходов.

3.2.1. Доходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.271 НК РФ.

3.2.2. Расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.272 НК РФ.

3.2.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.4. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

3.3. Организация раздельного учета доходов и расходов.

Обеспечить раздельный учет доходов и расходов в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3.4. Организация учета доходов.

3.4.1. Обеспечить раздельный учет доходов:

- от реализации;
- внереализационных доходов.

3.4.2. Обеспечить раздельный учет:

- Доходов учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- Доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.4.3. Обеспечить раздельный учет доходов от реализации по следующим видам деятельности, в соответствии с рабочим планом счетов:

- реализация товаров работ услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- реализация прочего имущества;
- реализация ценных бумаг;
- продажа товаров.

3.4.4. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

3.5. Организация учета расходов.

3.5.1. Обеспечить раздельный учет расходов:

- связанных с производством и реализацией;

-внереализационных расходов.

3.5.2. Обеспечить отдельный учет:

-расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

-расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

3.5.3. Обеспечить группировку расходов:

-по целевому назначению;

-по экономическим элементам.

3.5.4. В зависимости от целевого назначения расходы, связанные с производством и реализацией, в соответствии с п. 1 ст. 253 НК РФ, учитывать отдельно по следующим группам:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3.5.5. Обеспечить отдельный учет расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с группировкой по экономическим элементам, указанным в п. 2 ст. 253 НК РФ:

-материальные расходы;

-затраты на оплату труда;

-амортизация основных фондов;

-прочие расходы.

3.5.6. В соответствии с п. 1 статьи 318 НК РФ обеспечить отдельный учет расходов на:

-прямые;

-косвенные.

К прямым расходам относятся:

-материальные расходы, определяемые в соответствии с п. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам не относятся суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.5.7. Учет прямых расходов вести отдельно по каждому виду деятельности.

3.5.8. Производственная деятельность обслуживающих производств и хозяйств подлежит обособленному учету.

Формирование доходной и расходной частей налоговой базы осуществлять с учетом положений пунктов 6.4, 6.5 и 6.6.1.

3.6. Организация учета материальных расходов.

3.6.1. К материальным расходам в целях налогообложения относятся:

1) затраты на производство и (или) приобретение мощности;

2) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

3) на приобретение материалов, используемых:

-для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

-на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

4) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

5) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

6) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

7) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями;

8) на расходы связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими

государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);

9) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено ст.261 НК РФ;

10) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных установленном в порядке;

11) технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

12) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

3.6.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг);

3.6.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

3.6.4. Установить, что потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей принимаются в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке установленном Правительством РФ. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.6.5. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

3.6.6. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции). Если эти отходы реализуются на сторону, оценивать возвратные отходы по цене реализации,

3.6.7. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

3.6.8. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации или имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, полученного в виде:

- стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств;

- стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.7. Организация учета расходов на оплату труда.

3.7.1. Расходы на оплату труда представляют собой совокупность всех произведенных налогоплательщиком начислений работникам в денежной и натуральной формах, а также любых стимулирующих, компенсирующих начислений и надбавок, связанных с режимом работы или условиями труда, а также расходов, связанных с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами и (или) коллективным договором, и (или) Положением об оплате труда.

3.7.2. Расходы на оплату труда включают в себя расходы, указанные в ст. 255 НК РФ. Также к расходам на оплату труда могут быть отнесены иные расходы, не указанные в ст. 255 НК РФ, но подпадающие под определение расходов на оплату труда, в соответствии с действующим законодательством и которые предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором и (или) Положением об оплате труда.

3.7.3. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов того месяца, за который предоставлен отпуск.

3.7.4. При отнесении сумм взносов Общества по договорам обязательного и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, к расходам на оплату труда, следует учитывать определенные критерии, установленные п. 16 ст.255 НК РФ.

Также считаются оплатой труда расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ в соответствии с номами, предусмотренными п.16 ст. 255 НК РФ.

3.7.5. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, признаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

3.7.6. Расходы на оплату труда, начисленные за отчетный (налоговый) период уменьшаются на расходы:

- являющихся составной частью отдельной группы внереализационных расходов, в соответствии со ст.265 НК РФ;

- являющихся составной частью отдельной группы прочих расходов, в соответствии со ст.264 НК РФ;

- относящиеся к операциям, по которым налоговая база формируется в особом порядке, в соответствии со ст.275.1, 268, 279, 280, 304 НК РФ;

- не учитываемых для целей налогообложения, в соответствии со ст.270 НК РФ.

Оставшаяся сумма расходов разделяется на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых расходов включаются расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности). Указанные прямые расходы делятся на расходы:

- учитываемые в текущем периоде;
- не учитываемые в текущем периоде.

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов, но только на основании распорядительных писем о перечислении пенсионных накоплений с солидарного счета на именной пенсионный счет. Взносы перечисляемые в рассрочку по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием для начисления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и т.п.), платежей по договорам страхования.

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.8. Определение состава и оценки основных средств.

3.8.1. Критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-судополучателем с согласия организации-судодателя..

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее **20 000 руб.** включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

3.8.2. Оценка ОС.

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

3.8.2.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление доставку и доведение до состояния в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

3.8.2.2. В случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и 20 ст. 250.

Учитывая данный порядок по формированию первоначальной стоимости, организация включает в первоначальную стоимость основного средства следующие расходы, связанные с его приобретением:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ строительного подряда и иным договорам;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- 6) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Примечание:

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете проценты по заемным средствам, связанные с их приобретением учитываются в составе внереализационных расходов (пп.2 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

Положительные и отрицательные суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств включаются в состав внереализационных расходов (доходов) (пп.11 п.1 ст.250 и пп.5.1 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

При получении имущества безвозмездно оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 остаточной стоимости амортизируемого имущества. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком-получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

3.8.2.3. По имуществу, являющемуся предметом лизинга, первоначальной стоимостью признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

3.8.2.4. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.9. Определение методов и особенностей начисления амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании ст. 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

3.9.1. Срок полезного использования.

3.9.1.1. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на момент принятия в эксплуатацию комиссией по приемке- передаче основных средств совместно с руководителем подразделения, где данное основное средство будет использоваться.

Данные об установленном сроке полезного использования отражаются в инвентарной карточке (ОС-6) и акте приемки-передачи основных средств (ОС-1).

3.9.1.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

3.9.1.3. При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении, и в отношении которых принято решение о начислении амортизации линейным методом, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденной классификацией основных средств, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

3.9.1.4. В случае если после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

3.9.2. Особенности начисления амортизации.

3.9.2.1. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

3.9.2.2. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение объектов основных средств в контакте с взрывоопасной, токсичной или иной агрессивной средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Обоснованность применения повышающих коэффициентов амортизации определяется документами, характеризующими условия эксплуатации объекта основных средств (отчеты производственных служб, технологические регламенты) в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с Федеральным законом №261-ФЗ от 23.11.2009 г.

3.9.2.3. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметами договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3, кроме первой - третьей амортизационной группы.

3.9.2.4. Капитальные вложения Общества, стоимость которых возмещается арендодателем, амортизируются в порядке, предусмотренном статьей 258 НК РФ.

Капитальные вложения, произведенные Обществом с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

3.9.2.5 Основные средства, выявленные в результате инвентаризации амортизируются, их первоначальная стоимость равна сумме, в которую оценено такое имущество, в соответствии с п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

3.9.3. Учет основных средств, которые подлежат государственной регистрации.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

3.10. Организация учета расходов на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в сумме фактических затрат том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.11. Организация учета расходов на приобретение программного обеспечения

Расходы на приобретение права использования программного обеспечения учитываются равномерно исходя из срока полезного использования указанного в договоре. В случае отсутствия в договоре срока использования программного обеспечения, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания расходов по самостоятельно установленному сроку.

3.12. Учет расходов на выплаты членам совета директоров

Суммы вознаграждений и иных выплат, осуществляемые членам совета директоров не включаются в состав прочих расходов и считаются расходами, не учитываемыми для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

3.13. Учет расходов на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности

Расходы на приобретение права на земельные участки, ранее находившиеся в государственной и муниципальной собственности, учитываются равномерно в течение срока не менее 5 лет на каждый приобретенный участок.

3.14. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

3.14.1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы:

- по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- на формирование Российского фонда научно-исследовательского развития, отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

3.14.2. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки могут осуществляться:

- а) самостоятельно,
- б) совместно с другими организациями (в размере соответствующем его доле расходов),
- в) на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок.

3.14.3. В целях документального обоснования расходов при проведении НИОКР самостоятельно составляются:

- документы подтверждающие, отнесение данных расходов к созданию новой и усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), в частности: приказ о разработке нового направления или усовершенствовании деятельности, разработанные в соответствии с ним технические задания, сметы расходов и т.д.;
- документы, подтверждающие фактическое осуществление расходов, в частности: первичные учетные документы, подтверждающие начисление заработной платы работникам, участвующим в проекте по НИОКР и пр.

3.14.4. При проведении НИОКР третьими лицами документальным подтверждением расходов являются:

- договор на проведение исследований и разработок;
- первичные учетные документы, подтверждающие факт оказания услуг, а именно акт сдачи-приемки.

3.14.5. Для целей налогообложения расходы на научно – исследовательские и опытно – конструкторские разработки (завершенные отдельные этапы) равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы).

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5.

3.14.6 Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата включаются в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 262 НК РФ.

3.14.7. В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКР, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в соответствии со ст.258 НК РФ.

3.15. Организация учета расходов на суточные по командировкам

Расходы для целей налогообложения прибыли в виде суточных по командировкам как внутри России, так и по зарубежным командировкам определяются в соответствии с внутренними локальными актами организации.

3.16. Определение особенностей признания расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам.

3.16.1. Долговыми обязательствами являются кредиты; товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и иные формы заимствований не зависимо от формы оформления.

3.16.2. Расходом признаются суммы начисленных процентов за фактическое время пользование заемными средствами (фактическое время нахождения ценных бумаг у третьих лиц и доходности, установленный эмитентом).

3.16.3. При этом расходы признаются в целях налогообложения вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

3.16.4. Расходы на уплату процентов включаются в состав внереализационных расходов согласно пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

Размер начисленных процентов, включаемых в налогооблагаемую базу не должен существенно отклоняться от среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением признается отклонение в сторону повышения или понижения более чем на 20%.

3.16.5. Долговые обязательства считаются выданными на сопоставимых условиях, если они удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- выданы на те же сроки;
- выданы в одинаковой валюте;
- выданы под аналогичные обеспечения;
- выданы в сопоставимых объемах.

Если срок действия договоров займа и иных аналогичных договоров приходится более чем на один отчетный период, расход признается на конец месяца соответствующего отчетного периода, согласно п.8 ст.272 НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав расходов на дату прекращения действия договора (погашение долгового обязательства).

3.16.6. Формирование расходов по долговым обязательствам осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием начисления процентов (бухгалтерские справки) на конец месяца.

3.17. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств.

3.17.1. Перечень объектов, относимых в состав объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, определен ст.275.1 НК РФ.

3.17.2. Налоговая база по деятельности, осуществляемой обслуживающими производствами (хозяйствами) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

3.17.3. В случае получения Обществом убытка при формировании финансового результата за отчетный (налоговый) период, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых Обществом соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;

- если расходы на содержание вышеперечисленных объектов не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями по месту нахождения Общества, для которых эта деятельность является основной;

- если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной.

При не выполнении хотя бы одного из условий, полученный убыток переносится на 10 лет и погашается прибылью, полученной при осуществлении данных видов деятельности.

3.17.4. В случае отсутствия по месту нахождения Общества специализированных организаций, осуществляющих аналогичную деятельность, для целей налогообложения принимаются фактически осуществленные расходы на содержание данных объектов в пределах нормативов, утвержденных местным органом исполнительной власти. В этом случае, документом подтверждающим нормативы может быть:

- справка, выданная органом исполнительной власти;

- справка, выданная органом государственной статистики.

3.18. Организация учета расходов на формирование резервов для целей налога на прибыль.

3.18.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

Формирование резерва по сомнительным долгам

ОАО «ОГК-2» на основании Приказа Руководителя Общества создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода (п.п.7 п.1 ст. 265 НК РФ).

Использование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном пунктом 2 ст. 266 НК РФ.

Только в том случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед ОАО «ОГК-2», по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ).

Истечение срока исковой давности либо прекращение обязательства контрагента ОАО «ОГК-2» вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должно быть подтверждено документально, в порядке установленном п. 1 ст. 252 НК РФ.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы резерва по сомнительным долгам. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов в соответствии с п.п.2 п.2 ст. 265 НК РФ.

Порядок переноса неиспользованного резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь

создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3.18.2. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3.19. Организация учета расходов, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно.

Доходы от операций по реализации (или ином выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг определяются исходя из цены реализации и или иного выбытия ценной бумаги, а так же суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). В доход не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг устанавливается Обществом самостоятельно либо с привлечением оценщика.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество производит списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости: единицы.

3.20. Определение сроков и порядка уплаты налога на прибыль.

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

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитывается при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель – среднесписочная численность (п.2 ст.288 НК РФ), которая определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, которая в свою очередь определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

4. Налог на имущество (глава 30 НК РФ).

4.1. Порядок исчисления налога.

4.1.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.2. Применение льгот по налогу на отдельные виды имущества.

4.2.1. Обеспечить раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

- льготные объекты по ст.381 Налогового кодекса РФ;
- льготные объекты по законам субъектов РФ о введении в действие налога на имущество;
- земельные участки и иные объекты природопользования;
- объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции;
- объекты, используемые для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;
- иного имущества.

4.2.2. Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным автодорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций утверждается специальной технической комиссией в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504 (ред. от 26.07.2006). Состав комиссии утверждается распоряжением руководителя предприятия (филиала) по согласованию с главным бухгалтером предприятия (филиала), состоит из технических специалистов, работников предприятия, компетентных в данных областях науки и техники.

4.3. Порядок уплаты налога на имущество.

4.3.1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

5. Транспортный налог (в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ).

5.1 Порядок исчисления налога.

В отношении транспортных средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству – в отношении транспортных средств имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

5.2 Порядок уплаты транспортного налога

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

6. Земельный налог (глава 31 НК РФ).

6.1. Налоговая база определяется:

- как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ;

- отдельно в отношении долей в праве собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица, либо установлены различные налоговые ставки в соответствии со ст. 390 НК РФ.

Общество определяет налоговую базу в отношении каждого земельного участка как кадастровую стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом, а в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет. Налоговая база определяется на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Расчеты сумм по авансовым платежам представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

7. Водный налог (глава 25.2 НК РФ).

7.1. На основании Федерального Закона от 28 июля 2004 года №86-ФЗ водный налог взимается в соответствии с Главой 25.2 «Водный налог» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.2. Объектами налогообложения признаются:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава.

7.3. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ), налоговая база определяется Обществом отдельно в отношении каждого водного объекта.

7.4. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

7.5. Общая сумма уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения.

7.6. *Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.*

8. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ).

8.1. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого), как стоимость добытых полезных ископаемых.

8.2. *Количество добытого ископаемого определяется косвенным методом - расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.*

8.3. *Оценка стоимости добытых полезных определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.*

8.4. Налоговым периодом признается месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.5. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленному Обществу в пользование в соответствии с законодательством РФ.

8.6. В соответствии со ст. 345 НК РФ Общество предоставляет декларацию по налогу не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Расчеты с внебюджетными фондами

9.1 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное и на обязательное медицинское страхование.

Согласно Федеральному закону от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», а также в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, Общество, производя выплаты физическим лицам, обязано исчислять и уплачивать страховые взносы:

- в ПФР на обязательное пенсионное страхование;
- в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в ФФОМС на обязательное медицинское страхование;
- в ТФОМС на обязательное медицинское страхование.

Объектом обложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а именно:

– любые виды начисленных работникам вознаграждений за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

– стоимость оплаченных работодателем товаров (работ, услуг) в интересах работников.

База для начисления страховых взносов, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, которые не облагаются согласно ст. 9 Закона N 212-ФЗ.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 415 тыс. руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

Расчетным периодом по страховым взносам, признается календарный год.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Сумма, подлежащая уплате в ФСС, уменьшается на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ.

Исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам производится ежемесячно нарастающим итогом.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется этот платеж.

Отчетными периодами являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В соответствии с п. 9 ст. 15 212-ФЗ Общество ежеквартально представляет в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

- в ПФР - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования (до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом);

- в ФСС - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом).

9.2 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору, а так же в иных, предусмотренных законом случаях, Общество осуществляет расчет и уплату взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98г. №125-ФЗ (ред. от 19.12.2006 N 234-ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска ФСС устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ установлен Постановлением Правительства РФ от 07.07.99г. №765.

10. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ, элементы налогообложения которого определены гл.23 НК РФ.

Налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком, при этом учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми возникло, а так же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Общество являясь налоговым агентом, от которого или в отношении с которым налогоплательщик получил доходы, обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом предусмотрен ст.226 НК РФ.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
(ОАО «ОГК-2»)

ПРИКАЗ

31. 12. 2010 г.

Москва

№ 540

О внесении изменений и дополнений в Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету в течение 2010 года, в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие Положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год, утвержденного Приказом от 30.12.2009 г. № 689, с изменениями, внесенными Приказом от 22.09.2010 г. №391, на 2011 год.

2. Внести в Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета следующие изменения и дополнения:

2.1. в п.1.1 добавить следующие пункты:

«54. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций;

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

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

2.2. добавить п. 1.2.10 следующего содержания:

«1.2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

1.2.10.1. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском

учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;

1.2.10.2. В целях применения порядка исправления ошибок существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной на этот отчетный период.

Уровень существенности ошибки определяется по отношению к бухгалтерской отчетности Общества в целом.»;

2.3. второй абзац п. 2.1.1.1. изложить в следующей редакции:

«- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование»;

2.4. третий абзац п. 2.1.1.1. изложить в следующей редакции:

«- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев»;

2.5. п.2.1.2. изложить в следующей редакции:

«Объекты, введенные в эксплуатацию, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента подачи документов на государственную регистрацию учитываются на счетах 08.08 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию», 08.09 «Затраты по оформлению государственной регистрации недвижимого имущества». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.05 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента подачи документов на государственную регистрацию». После подачи документов на государственную регистрацию стоимость указанных основных средств отражается на счете 01.06 «Основные средства, документы на которые переданы на государственную регистрацию». Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов основных средств в момент перевода на счет 01.06 «Основные средства, документы на которые переданы на государственную регистрацию.»;

2.6. п. 2.2.1.3. изложить в следующей редакции:

«Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом

переворужении и модернизации объектами, незавершенным строительством, по которым осуществлялась работа в текущем месяце, пропорционально сметной / договорной стоимости указанных объектов.»;

2.7. п. 2.2.1.4. исключить;

2.8. в последнем предложении п. 2.5.2.7 исключить «а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы»;

2.9. п. 3.1.1. абзац «реализации химически очищенной воды» заменить на «реализации теплоносителя (ХОВ)»;

2.10. п. 3.1.1. абзац «платы за невозврат конденсата» заменить на «платы за невозврат теплоносителя (конденсата)»;

2.11. п. 3.2.2. абзац «расходы, связанные с производством и реализацией химически очищенной воды» заменить на «расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя (ХОВ)»;

2.12. п. 3.2.5 изложить в следующей редакции:
«Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, теплоноситель (ХОВ).»;

2.13. в п. 3.2.7 слова «ХОВ» заменить на «теплоносителя (ХОВ)»;

2.14. в п. 3.2.8 слова «ХОВ» заменить на «теплоноситель (ХОВ)»;

2.15. в п. 3.2.9 слова «химически очищенной воды» заменить на «теплоносителя (ХОВ)»;

2.16. восьмой абзац п. 3.2.10 изложить в следующей редакции:
«Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и теплоносителя (ХОВ) являются в целом для Общества незначительными (составляют менее 5%), а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, теплоноситель (ХОВ).»;

2.17. п. 4.4. изложить в следующей редакции:
«4.4. Раскрытие информации по сегментам.
Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на оптовом рынке электрической энергии на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.
Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между филиалами Общества и оценка эффективности деятельности филиалов. Учитывая обособленность каждого филиала ОАО «ОГК-2» и их расположение, Общество выделяет отчетные сегменты на базе филиалов»;

2.18. четвертый абзац п. 2. приложения № 5 «Положение о порядке учета топлива» изложить в следующей редакции:

«- Требование-накладная на отпуск топлива на непроизводственные (хозяйственные) нужды (приложение №8), товарная накладная (форма №ТОРГ-12) в случае реализации топлива на сторону»;

2.19. исключить приложение № 9 к приложению 5 «Положение о порядке учета топлива».

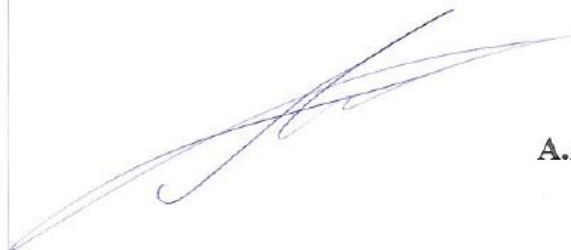
3. Считать утратившими силу Приложения №1 и №2 «Рабочий план счетов» к Положению об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета, утвержденные Приказом ОАО «ОГК-2» от 30.12.2009 г. № 689.

4. Утвердить «Рабочий план счетов» к Положению об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета в новой редакции (приложение № 1 и № 2).

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Приложение: на 106 л.

Генеральный директор



А.А. Митюшов

**Положение об Учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей бухгалтерского учета на 2011 год**

1. Организационные аспекты учетной политики.

1. Общие положения учетной политики.

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

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

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г.);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.);
3. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001 г.);
4. Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006 г.);
5. Налоговый Кодекс РФ. (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.);
6. Налоговый Кодекс РФ. (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.);
7. Федеральный закон ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
8. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
9. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6);
10. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
11. Порядок учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009г. №739н;
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49;
13. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н;
14. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н;
16. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н;
17. Перечень Типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденные Росархивом от 06.10.2000 г.;
18. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
20. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н;
23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н;
26. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н;
27. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н;
28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н;
29. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
31. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н;
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 г. №92н;

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н;
34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н;
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;
36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;
39. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;
40. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
41. Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 г. № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 г. №27н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;
42. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
43. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
44. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
45. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
46. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
47. Постановление Госкомстата РФ от 25.12. 198 г. № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;
48. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
49. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
50. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 г. №700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
52. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 г. №97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;
53. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
54. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
55. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н;
56. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н.

1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.
2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.

Общество состоит из Исполнительного аппарата и филиалов ОАО «ОГК-2»: филиал ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1; филиал ОАО «ОГК-2» - Адлерская ТЭС.

Ведение бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате и филиалах Общества, формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется специализированной организацией на договорных началах.

Главный бухгалтер Общества осуществляет контроль ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Филиалы Общества учитывают частично результаты своей деятельности, ведут бухгалтерский учет в разрезе отдельных хозяйственных операций, имеют расчетный счет и формируют отдельные показатели бухгалтерской отчетности, которые включаются в бухгалтерскую отчетность Общества.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности:

- 3) имущество Общества и источники образования этого имущества отражаются в Балансе Общества;

4) ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, условные права и обязательства отражаются на забалансовых счетах Общества.

Кроме того, забалансовые счета могут использоваться для контроля отдельных хозяйственных операций, но в отчетности Общества информация по данным операциям отражается только в Балансе.

1.2.2. Перечень документов учетной политики.

1.2.2.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее Положение, включая Приложения (в том числе рабочий план счетов Общества, альбом унифицированных форм первичного учета Общества, альбом форм регистров бухгалтерского учета Общества), альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества, порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.2.2. Положение об учетной политике Общества утверждается приказом руководителя Общества. В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Приложения к Положению об учетной политике могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя Общества.

1.2.2.3. Альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества утверждается распоряжением Главного бухгалтера Общества.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости формы внутренней отчетности могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.2.4. Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным Приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Порядок может уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом на каждом филиале Общества.

1.2.3. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

1.2.3.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1-С:Предприятие (либо SAP R/3).

1.2.4. Рабочий план счетов.

1.2.4.1. Общество при ведении бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате, филиалах ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Адлерская ТЭС использует план счетов, приведенный в Приложении 1 к Положению об учетной политике, в филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 - план счетов, приведенный в Приложении 2.

1.2.4.2. Планы счетов бухгалтерского учета, используемые Обществом разработаны на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.4.3. В связи с использованием программы SAP R/3 в Филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 для ведения бухгалтерского учета, план счетов филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 содержит восьмизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP R3 к синтетическому счету первого уровня добавляются шесть цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях. В связи с этим, допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов в части аналитического учета. Все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

1.2.5. Формы бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.5.1. Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.2.5.2. Для обеспечения информацией внутренних пользователей Общество использует формы внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаемые распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.6. Первичные документы.

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

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

1.2.6.2. В деловом обороте используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом унифицированных форм первичного учета представлен в Приложении 3 к Положению об учетной политике. В случае определения порядка учета различных хозяйственных операций, который требует вспомогательных форм первичного учета и возлагается на директора филиала в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, указанные формы первичного учета утверждаются директором филиала, исходя из производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

При оформлении результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества, по которым не определены унифицированные формы, Обществом используются неунифицированные формы первичной учетной документации, приведенные в Альбоме неунифицированных форм по инвентаризации, утвержденном Распоряжением генерального директора ОАО «ОГК-2» от 01.07.2009 №27-р.

1.2.6.3. В деловом обороте Общества используются формы регистров бухгалтерского учета, приведенные в Альбоме форм регистров бухгалтерского учета (Приложение 4 к Положению об учетной политике). Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

1.2.7. Порядок проведения инвентаризации.

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

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

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

1.2.8. Порядок изменения учетной политики.

1.2.8.1. Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.2.8.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.

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

1.2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

1.2.10.1. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;

1.2.10.2. В целях применения порядка исправления ошибок существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной на этот отчетный период.

Уровень существенности ошибки определяется по отношению к бухгалтерской отчетности Общества в целом.

2. Методы оценки активов и обязательств.

2.1. Организация учета основных средств.

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.

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

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 20 000 рублей, за исключением энергетического оборудования и имущества, полученного по договору лизинга.

2.1.1.2. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, также учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

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

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению руководителя Общества при согласовании заместителя генерального директора по производству – главного инженера, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Письма руководителя филиала о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется Акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств по форме №16, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, которые образуются добавлением индекса к старому номеру, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 20 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное основное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.

Объекты, введенные в эксплуатацию, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента подачи документов на государственную регистрацию учитываются на счетах 08.08 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию», 08.09 «Затраты по оформлению государственной регистрации недвижимого имущества». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.05 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента подачи документов на государственную регистрацию». После подачи документов на государственную регистрацию стоимость указанных основных средств отражается на счете 01.06 «Основные средства, документы на которые переданы на государственную регистрацию». Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов основных средств в момент перевода на счет 01.06 «Основные средства, документы на которые переданы на государственную регистрацию».

2.1.3. Учет основных средств непроизводственного характера.

К объектам основных средств непроизводственного характера относятся объекты социально-культурной сферы и иные аналогичные хозяйства, производства и службы непосредственно не участвующие в процессе производства продукции, работ и услуг по основным видам деятельности Общества.

К объектам социально-культурной сферы относятся объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения.

Объекты основных средств непроизводственного характера учитываются на счете 01.02 «Основные средства непроизводственного характера». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.02 «Амортизация ОС непроизводственного характера».

2.1.4. Учет основных средств, сданных в аренду.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, дополнительно ведется забалансовый пообъектный учет таких объектов в разрезе договоров на счетах 015 «Основные средства, учитываемые на балансе Общества, сданные в аренду» и 016 «Амортизация ОС, учитываемых на балансе Общества, сданных в аренду».

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами и расходами.

2.1.5. Учет основных средств, полученных в аренду, пользование.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде, финансовой аренде (лизинге), учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана

оценка объектов основных средств взятых в аренду, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально. Земельные участки, взятые в аренду, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства», по кадастровой стоимости земельного участка.

Объекты основных средств, находящиеся в Обществе на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования учитываются на счете 014 "Основные средства, полученные в пользование" в оценке, указанной в договоре. Если в договорах не указана оценка объектов основных средств, полученных в пользование, Общество определяет учетную стоимость такого объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, находящиеся в пользовании отражаются на счете 014 «Основные средства, полученные в пользование» по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

2.1.6. Оценка основных средств.

2.1.6.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

2.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

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

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

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

2.1.6.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

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

2.1.7. Срок полезного использования основных средств.

2.1.7.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления №1 от 01.01.2002, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью) или ожидаемого износа.

Срок полезного использования по объектам основных средств, оприходованным до 01.01.2002, определяется исходя из норм, устанавливаемых Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление народного хозяйства СССР».

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

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

2.1.8. Амортизация основных средств.

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

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

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

2.1.8.4. По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.1.8.5. По объектам основных средств, по которым в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

2.1.9. Ремонт основных средств.

2.1.9.1. Ремонт оборудования и производственных зданий и сооружений выполняется в соответствии с перспективными планами ремонта и модернизации основного оборудования электростанций, годовыми планами ремонта основного оборудования электростанций, годовыми и месячными планами ремонта вспомогательного, общестанционного оборудования, годовыми и месячными графиками технического обслуживания оборудования.

2.1.9.2. Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Затраты на ремонт оборудования, зданий и сооружений включаются в состав себестоимости электрической и тепловой энергии на основе норм и программ проведения ремонтных работ в планируемом году, норм расходования материальных и трудовых ресурсов и прогнозируемых на период регулирования цен.

2.1.9.3. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.

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

2.1.9.5. Возвратные материальные ресурсы, образующиеся в результате ремонтных работ, учитываются в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике). Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в ремонт.

2.1.10. Учет выбытия основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - 01.04 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодных для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике), по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

2.1.11. Учет объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга).

Объекты основных средств, полученные в финансовую аренду (лизинг) по договору, предусматривающему учет арендованных основных средств на балансе лизингодателя, отражаются в Обществе (лизингополучателе) на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре, т.е. в размере лизинговых платежей (без НДС). При выкупе объекта основных средств по окончании действия договора (либо досрочно) производится списание этого объекта с забалансового учета по договорной стоимости. При постановке на баланс объект ставится на счет 01 «Основные средства» по договорной стоимости (в размере уплаченных лизинговых платежей в соответствии с договором) в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств». Уплаченная лизингодателю в соответствии с договором выкупная цена объекта (а также оставшаяся часть лизинговых платежей, в случае досрочного выкупа объекта) отражается на счете 08, а затем увеличивает первоначальную стоимость объекта лизинга. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.2. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.

2.2.1. Объект капитальных вложений.

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

2.2.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов, до ввода объектов в действие в ведомости №18 (форма № 4 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.2.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенным строительством, по которым осуществлялась работа в текущем месяце, пропорционально сметной / договорной стоимости указанных объектов.

2.2.2. Оборудование к установке.

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

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

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

2.2.2.4. Передача ценностей в экстренных случаях, числящихся как оборудование, требующее монтажа, для выполнения ремонтных работ на счета материально-производственных запасов осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

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

2.3.1. Организация учета нематериальных активов.

2.3.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.3.1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.3.1.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.3.1.4. Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

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

2.3.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

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

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

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

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

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

2.3.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.3.2.1. настоящего Положения об учетной политике.

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

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04.07 «НИОКР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учитываемые на счете 04.07 «НИОКР» отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

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

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

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

2.4. Организация учета финансовых вложений.

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

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

2.4.2. Оценка финансовых вложений.

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

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

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы организаций по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

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

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

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Управлением по корпоративной политике и собственности.

2.4.2.5. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

2.4.3. Выбытие финансовых вложений.

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

2.4.3.2. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3.5. Для аналитического учета ценных бумаг, хранящихся в Обществе, ведется Книга учета ценных бумаг (форма №5 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

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

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

2.4.5. Обесценение финансовых вложений.

2.4.5.1. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения Управлением корпоративной политики и собственности.

2.4.5.2. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, определяется Управлением корпоративной политики и собственности на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектам вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными ПБУ 19/02. Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Образование резерва под обеспечение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с указанием:

- источника информации об оценке;
- суммы оценки;
- даты оценки;
- другой информации об обесценивании финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

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

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

2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ.

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

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

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

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

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;

- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) и специальная одежда, независимо от сроков службы;
- активы, стоимостью не более 20 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев, а также книги и брошюры вне зависимости от стоимости;
- активы, со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

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

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.

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

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

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

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

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

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

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

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

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

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре.

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

2.5.3. Списание материально-производственных запасов.

2.5.3.1. По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Отпуск материально-производственных запасов в производство производится на основании акта о списании материалов в эксплуатацию (Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике). Порядок отпуска специальной одежды и специальной оснастки приведен в п. 2.5.5.

2.5.3.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Средняя себестоимость определяется как средневзвешенная за каждый день.

2.5.3.3. Списание угля и мазута производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

Положение о порядке учета топлива приведено в Приложении 5 к Положению об учетной политике.

2.5.3.4. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию в соответствии Положением о порядке учета ГСМ (Приложение 6 к Положению об учетной политике).

2.5.3.5. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости каждой учетной единицы.

2.5.3.6. В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 20 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике)).

2.5.4. Ремонт материально-производственных запасов бывших в эксплуатации.

Расходы по доведению материально-производственных запасов бывших в эксплуатации до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются в стоимость данных запасов.

2.5.5. Учет специальной одежды и специальной оснастки.

2.5.5.1. В состав специальной оснастки входит: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование. Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальной оснастки определяется филиалом Общества самостоятельно, исходя из особенностей технологического процесса.

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

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

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

2.5.5.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества.

2.5.5.5. Стоимость специальной оснастки погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования за исключением стоимости специальной оснастки, используемой в массовом производстве – стоимость такой специальной оснастки полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

2.5.5.6. В целях сохранности специальной одежды и специальной оснастки, со сроком службы менее 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике)).

2.5.6. Учет давальческих материалов

Порядок работы с давальческими материалами приведен в Положении о порядке работы с давальческими материалами (Приложение 14 к Положению об учетной политике).

2.5.7. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Общество образует в установленном законодательством РФ по бухгалтерскому учету порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.6. Организация учета расходов будущих периодов.

2.6.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.6.2. В состав расходов будущих периодов включаются:

9. расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
10. платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
11. платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
12. расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам;
13. затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
14. расходы на сертификацию товаров, работ, услуг;
15. аттестацию и аккредитацию служб и лабораторий;
16. прочие виды расходов и платежей.

Расходы включаются в состав расходов будущих периодов при условии наличия, помимо обязательных первичных учетных документов, самих сертификатов, аттестатов аккредитации и т.п. (соответственно видам расходов), в которых обязательно должны быть указаны следующие реквизиты:

- дата выдачи соответственного документа;
- срок его действия;
- организация, выдавшая документ;
- вид деятельности или наименование продукции (работ, услуг), на которые выдан документ.

Расходы, документальное оформление которых не соответствует вышеуказанным критериям, необходимо относить к текущим расходам отчетного периода.

2.6.3. Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации, относятся к текущим эксплуатационным расходам.

2.6.4. Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку периодических изданий.

2.6.5. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

2.6.6. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов.

2.6.7. Принятие и выбытие программного обеспечения оформляется соответственно актом (накладной) приемки-передачи программного обеспечения (форма №10 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике) и актом о выбытии программного обеспечения (форма №9 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.6.8. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования более одного года отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» до полного списания на затратные счета. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования менее одного года и год, отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 216 «Расходы будущих периодов».

2.7. Организация учета расчетов.

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

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

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

2.7.3. Акты сверки расчетов с контрагентами по форме №11, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), оформляются ежеквартально. Ответственность за представление подписанных актов сверки в Бухгалтерию несет куратор договора.

2.7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.7.5. Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв сомнительных долгов создается на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Решение о формировании резерва по сомнительным долгам принимает комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

2.7.6. Учет внутрихозяйственных расчетов Общества организован в соответствии с Приложением 13 к Положению об Учетной политике.

2.7.7. Резерв на предстоящую оплату отпусков Обществом не создается.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

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

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

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении 8 к Положению об учетной политике.

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

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении 9 к Положению об учетной политике.

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

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

2.8.4. Информация о постоянных и временных разницах, об отложенных налоговых активах и обязательствах формируется в аналитической таблице (Приложение 10 к Положению об учетной политике «Расчет разниц по налогу на прибыль»).

2.8.5. Для отражения своих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Общество использует следующие субсчета:

- 68.04.01 «Налог на прибыль: Расчеты с бюджетом»;
- 68.04.02 «Налог на прибыль: Расчет налога».

2.9. Организация учета кредитов и займов.

2.9.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме

указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.9.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, при этом в договоре займа (кредитном договоре) в обязательном порядке должно быть закреплено, что заемные средства будут использованы на цели, связанные с финансированием приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления составляет 5% и более от первоначальной стоимости основных средств Общества на дату начала приобретения, сооружения и (или) изготовления). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

2.9.3. Дисконт по причитающейся к оплате облигации учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

2.9.4. Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

2.9.5. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

3. Признание и классификация доходов и расходов.

3.1. Учет доходов основной деятельности.

3.1.1. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

- реализации электрической энергии;
- реализации мощности (для внутренней отчетности);
- реализации тепловой энергии;
- реализации теплоносителя (ХОВ);
- платы за невозврат теплоносителя (конденсата);
- прочей реализации.

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

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

3.1.4. Если доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам, то эти доходы признаются в учете как доходы будущих периодов.

3.1.5. Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

3.1.6. Доходы будущих периодов.

3.1.6.1. Если в момент признания дохода организация еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и другие.

3.1.6.2. Если поступившие денежные и неденежные средства при наступлении некоторых условий могут быть Обществом возвращены (поступившие авансы, предоплаты и так далее), то в учете как доходы будущих периодов не признаются, а отражаются как кредиторская задолженность.

3.1.6.3. При наступлении периода, когда доходы для выявления финансового результата могут быть соотнесены с соответствующими им расходами, доходы будущих периодов признаются в качестве текущих доходов.

3.1.6.4. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – одновременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров.

3.2.1. Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

3.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности (для внутренней отчетности);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоты;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя (ХОВ);
- прочие расходы.

3.2.3. В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

- 1) по характеру производств - основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;
- 2) по видам продукции - электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

3.2.4. Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6).

3.2.5. Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, теплоноситель (ХОВ).

3.2.6. Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

3.2.7. К основному производству относятся производство электрической энергии, мощности, тепловой энергии и теплоносителя (ХОВ). Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами продукции пропорционально израсходованному на их производство условному топливу. Расходы цехов, участвующих в выработке только электрической энергии, полностью относятся на производство электрической энергии.

3.2.8. К вспомогательному производству относятся структурные подразделения, продукция и услуги которых потребляются не только основным производством, но и прочими хозяйствами, сторонними организациями.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся на электрическую энергию, мощность, тепловую энергию, а также на теплоноситель (ХОВ) и другие виды продукции (работ, услуг).

Работы, услуги вспомогательных производств, взаимно оказываемых друг другу, оцениваются по плановой цеховой себестоимости.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства, обслуживающими производствами и реализацией на сторону производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих потребление продукции, услуг вспомогательного производства.

3.2.9. К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по эксплуатации оборудования, по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ, снабжения и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и теплоносителя (ХОВ). По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

3.2.10. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- 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.

Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и теплоносителя (ХОВ) являются в целом для Общества незначительными (составляют менее 5%), а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, теплоноситель (ХОВ).

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально фактической цеховой себестоимости продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы филиалов Общества признаются в себестоимости производимой продукции, общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата Общества отражаются в составе управленческих расходов Общества.

3.2.11. К коммерческим расходам Общества (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, товаров; по доставке продукции, товаров; комиссионные сборы (вознаграждения), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов на продажу в полном объеме.

3.2.12. Распределение расходов на электрическую энергию и мощность производится только для внутренней отчетности, по алгоритму, который применяется при определении тарифов регулятором тарифов (ФСТ). Распределение

расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется после распределения расходов на производство электрической энергии следующим образом:

- расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (НП АТС) в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- все оставшиеся расходы относятся на мощность.

3.2.13. Учет расходов, состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы Общества, связанные с получением выручки от продажи продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, являются расходами данных подразделений по обычному виду деятельности. Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполняли работы безвозмездно, распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданными безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ услуг).

3.3. Учет прочих доходов и расходов.

3.3.1. Прочими доходами Общества являются:

- проценты к получению в сумме, причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п. за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете Общества в этой кредитной организации;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- поступления от сдачи имущества в аренду;

- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на поставку электрической энергии, мощности и тепловой энергии, которые Общество должно получить по решению суда или признана должником;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости;

- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. К таким суммам относятся корректировки выручки и прочих доходов за предыдущие периоды;

- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;

- положительные курсовые разницы;

- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);

- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;

- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

3.3.2. Прочими расходами Общества являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученное во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;

- суммы амортизации, начисленные по имуществу, сданному в аренду и прочие расходы, относящиеся к сдаче имущества в аренду;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;

- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);

- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества (в том числе заработная плата рабочих и ЕСН с заработной платы рабочих, занятых в демонтаже);

- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;

- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);

- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;

- расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. К таким суммам относятся расходы, ошибочно не включенные, либо включенные в себестоимость или прочие расходы в предыдущих отчетных периодах;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;

- отрицательные курсовые разницы;

- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- затраты на проведение Общего собрания акционеров;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4. Формирование бухгалтерской отчетности.

4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

4.1.1. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

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

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

4.1.4. Классификация событий после отчетной даты, оценка их последствий и отражение в бухгалтерском учете и отчетности представлены в Приложении 11 к Положению об учетной политике.

4.2. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

4.2.1. Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н.

4.2.2. Порядок признания в бухгалтерском учете последствий условных фактов хозяйственной деятельности и отражение этих последствий в бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 12.

4.2.3. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

4.2.4. В случае, если Общество предполагает существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, величина резерва подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями условного факта, и др.

4.2.5. Изменение величины резерва в результате дисконтирования на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

4.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.

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

4.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности, составляемой для органов государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.3.3. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, устанавливается Обществом самостоятельно на основе требований ПБУ 11/2008, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

4.3.4. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами группируются при раскрытии в отчетности, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества.

4.4. Раскрытие информации по сегментам.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на оптовом рынке электрической энергии на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между филиалами Общества и оценка эффективности деятельности филиалов. Учитывая обособленность каждого филиала ОАО «ОГК-2» и их расположение, Общество выделяет отчетные сегменты на базе филиалов.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
(ОАО «ОГК-2»)

ПРИКАЗ

«31» 12 2010 г.

Москва

№ 569

Об утверждении Положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2011 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 313 Налогового Кодекса РФ, учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по налоговому учету в течение 2010 года, в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2011 г. Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2011 год (приложение 1 к настоящему приказу).

2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Приложение: на 29 л.

Генеральный директор

А.А. Митюшов

**Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей налогового учета на 2011 г.**

1. Общие положения учетной политики для целей налогового учета ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии».

Под учетной политикой для целей налогового учета следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

1.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета организации (при утверждении Положения по учетной политике одним приказом по бухгалтерскому и налоговому учету этот Перечень можно сократить).

Налоговый кодекс Российской Федерации (I Часть), утвержден Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2010);

Налоговый кодекс Российской Федерации (II Часть), утвержден Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2010);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая), утвержден Федеральным законом от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 27.07.2010);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая), утвержден Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 08.05.2010);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья), утвержден Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008);

Таможенный кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 28.05.2003 № 61-ФЗ (ред. от 27.11.2010);

Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 27.07.2010)

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.09.2010);

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 03.11.2010);

Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (ред. от 08.11.2007);

Закон РФ от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю» (ред. от 26.06.2007);

Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов - фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 26.05.2009);

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 10.12.2010);

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 «О передаче имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» (ред. от 26.07.2006);

Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально - производственных запасов» (ред. от 10.03.2009);

Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 27.07.2010);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)», утверждено Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н (ред. от 25.10.2010);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 25.10.2010);

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010);

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

Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999);

Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

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

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

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

Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

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

Законы субъектов Российской Федерации:

Закон Ставропольского края от 27.11.2002 № 52-кз «О транспортном налоге» (ред. от 11.10.2010 № 76-кз);

Закон Ставропольского края от 26.11.2003 № 44-кз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 29.12.2009 № 103-кз);

Решение Солнечнодольского поселкового совета депутатов Изобильненского района Ставропольского края от 25.11.2010 №344 «О ставках земельного налога на территории поселка Солнечнодольск Изобильненского района Ставропольского края на 2011 год»;

Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 14.11.2002г. №62-оз « О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» (с изм. от 15.11.2010);

Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2010г. №190-оз «О налоге на имущество организаций»;

Областной Закон от 29.11.2002 №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» (ред. от 18.10.2010);

Областной Закон от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (ред. от 18.10.2010);

Решение Серовской городской Думы от 22.11.2005 № 73 «Об установлении земельного налога на территории Серовского городского округа» (ред. 27.10.2010);

Закон Челябинской области от 28.11.2002 № 114-ЗО «О транспортном налоге» (ред. от 24.06.2010 №596-ЗО);

Закон Челябинской области от 27.11.2003 № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций» (ред. от 27.10.2009 №486-ЗО);

Закон Челябинской области от 28.08.2003 №171-ЗО «О земельных отношениях» (ред. от 23.09.2010 №629-ЗО).

Решение Собрании депутатов города Троицка Челябинской области от 21.09.2005 №99 «Об установлении земельного налога» (ред. от 21.04.2010 №18).

Закон Псковской области от 26.11.2002 № 224-оз «О транспортном налоге» (ред. от 26.11.2008);

Закон Псковской области от 25.11.2003 № 316-оз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 05.02.2008);

Решение Собрании депутатов Дедовичского района Постановление от 20.07.2005 «Об установлении ставок земельного налога на 2005 год»;

Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (ред. от 17.11.2010);

1.2. Принципы и цели налогового учета.

1.2.1. Основные принципы системы налогового учета

Принцип последовательности применения правил налогового учета. Правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода. Внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.

Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Принцип рационального ведения налогового учета.

Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.2.2. Целью налогового учета ОАО «ОГК-2» является формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения. Вышеуказанная информация может быть предоставлена внутренним и внешним пользователям только в порядке, предусмотренном действующим федеральным законодательством. При этом информация, содержащаяся в данных налогового учета, является коммерческой тайной и лица, имеющие доступ к данным налогового учета, обязаны соблюдать требования к сохранности такой информации.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета

1.3.1. Порядок ведения налогового учета.

1.3.1.1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет руководитель и главный бухгалтер ОАО «ОГК-2»:

руководитель организации несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности;

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей налогового учета, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.3.1.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений. Всякое изменение в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с обоснованием необходимости внесения такого исправления.

1.3.1.5. Внесение изменений и дополнений в учетную политику по налоговому учету ОАО «ОГК-2».

Любые изменения и дополнения в настоящее Положение по налоговому учету, изменения в порядке учета отдельных хозяйственных операций для целей налогообложения вносятся Приказом по Обществу.

Основанием для изменений и дополнений в настоящее Положение могут являться изменения в законодательных актах РФ, регламентирующих порядок налогообложения либо изменения применяемых Обществом методов учета или в случае начала осуществления Обществом какого-либо нового вида деятельности. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения принимаются при изменении:

- законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;

- применяемых методов учета – с начала нового налогового периода.

При осуществлении нового вида деятельности дополнения в Учетной политике применяют в налоговом учете с момента начала осуществления нового вида деятельности.

1.3.2. Формы налоговой отчетности.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета.

Перечень аналитических регистров и форм налоговой отчетности приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов составляется расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

1.3.3. Адреса представления налоговой отчетности.

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде в соответствии со ст.80, 83 НК РФ.

Расчеты о суммах исчисленных и уплаченных страховых взносов представляются непосредственно во внебюджетные фонды РФ (а именно: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) по установленным форматам в электронном виде в соответствии с №212-ФЗ от 24.07.2009 г. по месту регистрации Общества и филиалов.

1.3.4. Порядок проведения сверок задолженности с налоговыми органами.

В целях наличия достоверной информации об обязательствах организации по налогам и сборам, проводится сверка расчетов с налоговыми органами.

Ответственным за проведение сверки является Руководитель проекта (администрирования налоговых платежей) Управления консолидации финансовой отчетности и администрирования налоговых платежей. Сверка расчетов по налогам и сборам проводится ежеквартально.

Процедура проведения сверки расчетов предусмотрена Регламентом организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденный приказом ФНС РФ от 09.09.2005г. №САЭ-3-01/444@ (в редакции Приказа ФНС РФ от 02.11.2009 г. №ММ-7-6/534@).

В случае выявления расхождений между данными налогового учета организации и данными налогового органа, лицу, ответственному за проведение сверки, необходимо предпринять меры по устранению расхождений в течение 5 рабочих дней с даты получения уведомления.

Контроль за своевременностью и качеством проведенной сверки возлагается на главного бухгалтера Общества.

1.3.5. Порядок взаимодействия со специализированной организацией

Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным Приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ).

2.1. Момент определения налоговой базы.

1. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

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

3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

4. При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

5. При передаче имущественных прав;

- в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства,

- в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 155 НК РФ, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником,

- в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 НК РФ, - как день передачи имущественных прав.

6. При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

7. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

8. В целях настоящей главы момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2.2. Определение особенностей ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, Книг покупок и Книг продаж.

2.2.1. Журнал учета полученных счетов-фактур.

Все получаемые счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур (Приложение 3) и подшиваются к данному журналу по мере получения. Датой получения счетов-фактур, полученных посредством услуг почтовой связи является входящий штамп Общества. Журнал учета полученных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета полученных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

После наступления права сформировать вычет по товарам (работам, услугам) счет-фактура регистрируется в книге покупок

2.2.2. Журнал учета выставленных счетов-фактур.

Все выдаваемые (или исходящие, оформляемые в одном экземпляре) счета-фактуры регистрируются в журнале учета выданных счетов-фактур (Приложение 2). Журнал учета выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета выставленных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счета-фактуры, показатели которых подлежат регистрации в книге продаж, регистрируются в книге продаж.

2.2.3. Книга покупок.

Книга покупок ведется в электронном виде. Листы книги покупок филиалов являются составной частью общей книги покупок. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, прошнуровывается книга за весь налоговый период и скрепляется печатью.

2.2.4. Книга продаж.

Книга продаж ведется в электронном виде. Листы книги продаж филиалов являются составной частью общей книги продаж. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, прошнуровывается книга за весь налоговый период и скрепляется печатью.

2.3. Исчисление налога при реализации товаров (работ, услуг) освобождаемых от налогообложения, облагаемым по различным налоговым ставкам и ставке ноль процентов.

2.3.1. Учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, осуществляется посредством аналитических регистров в соответствии с рабочим Планом счетов.

Учет операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) ведется раздельно. Не ведется раздельный учет в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ услуг), операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей совокупности расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса РФ.

2.3.2. Суммы НДС, подлежащего вычету, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или реализации) товаров (работ, услуг), операций по реализации которых облагаются по ставке ноль процентов, определяется пропорционально доли выручки от реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению по ставке ноль процентов к общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг).

2.3.3. Не подлежат налогообложению операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов на основании п.п.25 п.2 ст. 149 Налогового Кодекса РФ.

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав. (Ст. 155)

1. При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения сумм доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ).

1. При приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, организация признается налоговым агентом, которая обязана исчислить с дохода иностранной организации и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2. При аренде на территории Российской Федерации федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления (в том числе на безвозмездной основе) налоговая база определяется налоговым агентом как сумма арендной платы с учетом налога по каждому арендованному объекту имущества. Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2.4. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по суммам, предъявленным покупателям (заказчикам) и уплаченным поставщикам (подрядчикам) при приобретении товаров (работ, услуг).

Согласно п.2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для

внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

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

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные Обществом – налоговым агентом, при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных продавцов, не состоящих на учете в налоговых органах на территории РФ.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных пунктами 3,6-8 ст. 171 НК РФ, а также принятия товаров (работ, услуг) на учет.

При осуществлении с 01.01.2009 г. товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету до 31.12.2008 г. включительно, подлежат вычету в соответствии с 21 главой НК РФ в редакции, действовавшей на дату принятия к учету указанных товаров (работ, услуг) имущественных прав.

При использовании налогоплательщиком векселедателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) собственного векселя (либо векселя третьего лица, полученного в обмен на собственный вексель) суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком-векселедателем при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из сумм, фактически уплаченных им по собственному векселю.

При перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Данные вычеты также производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

2.5. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по сумма, предъявленным и уплаченным при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

2.5.1. В соответствии с п.6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

2.5.2. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 ст. 166 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Согласно п.5 ст. 172, п.10 ст. 167 НК РФ НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале.

2.5.3. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления следующих операций:

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

2) по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст. 146 НК РФ, за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В данном случае, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в абзаце втором п. 4 ст. 259 НК РФ, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК, в общей стоимости товаров (работ, услуг),

имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК.

2.6. Особенности вычетов НДС по объектам капитального характера.

1. До 1 января 2005 г. - суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 г. по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства. При этом начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 г. на объектах, строящихся собственными силами налогоплательщиков для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету, и соответственно вычет этих сумм налога производится после их уплаты в бюджет.

2. По текущим подрядным работам

а) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами в период с 1 января 2006 г. по 1 января 2009 г. - вычеты производятся по мере уплаты суммы налога в бюджет в налоговом периоде, следующем за налоговым периодом, по итогам которого НДС был уплачен.

б) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами - с 1 января 2009 г. начисление НДС производится в конце каждого налогового периода и принимается к вычету в том же налоговом периоде.

3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль (глава 25 НК РФ).

3.1. Организация налогового учета по налогу на прибыль.

3.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

3.1.2. Целями ведения налогового учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью и перечисления в бюджет.

3.1.3. Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет трехуровневую структуру:

1) Первичные учетные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

2) Аналитические регистры налогового учета (налоговые регистры). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

3) Расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога на прибыль организаций.

3.1.4. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включая справки бухгалтера.

3.1.5. Исчисляется налоговая база по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных аналитических налоговых регистров.

3.1.6. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

3.1.7. Применяется форма налоговой декларации, утвержденная в установленном порядке Министерством Финансов РФ.

3.2. Порядок признания доходов и расходов.

3.2.1. Доходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст. 271 НК РФ.

3.2.2. Расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст. 272 НК РФ.

3.2.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.4. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

3.3. Организация раздельного учета доходов и расходов.

Обеспечить раздельный учет доходов и расходов в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3.4. Организация учета доходов.

3.4.1. Обеспечить раздельный учет доходов:

- от реализации;
- внереализационных доходов.

3.4.2. Обеспечить раздельный учет:

- Доходов учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- Доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.4.3. Обеспечить раздельный учет доходов от реализации по следующим видам деятельности, в соответствии с рабочим планом счетов:

- реализация товаров работ услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- реализация прочего имущества;
- реализация ценных бумаг;
- продажа товаров.

3.4.4. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

3.5. Организация учета расходов.

3.5.1. Обеспечить раздельный учет расходов:

- связанных с производством и реализацией;
- внереализационных расходов.

3.5.2. Обеспечить раздельный учет:

- расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

3.5.3. Обеспечить группировку расходов:

- по целевому назначению;
- по экономическим элементам.

3.5.4. В зависимости от целевого назначения расходы, связанные с производством и реализацией, в соответствии с п. 1 ст. 253 НК РФ, учитывать раздельно по следующим группам:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3.5.5. Обеспечить раздельный учет расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с группировкой по экономическим элементам, указанным в п. 2 ст. 253 НК РФ:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- амортизация;
- прочие расходы.

3.5.6. В соответствии с п. 1 статьи 318 НК РФ обеспечить раздельный учет расходов на:

- прямые;
- косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с п. п. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам не относятся суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.5.7. Учет прямых расходов вести раздельно по каждому виду деятельности.

3.5.8. Производственная деятельность обслуживающих производств и хозяйств подлежит обособленному учету. Формирование доходной и расходной частей налоговой базы осуществлять с учетом положений пунктов 6.4, 6.5 и 6.6.1.

3.6. Организация учета материальных расходов.

3.6.1. К материальным расходам в целях налогообложения относятся:

- 1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- 2) на приобретение материалов, используемых:
 - для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);
 - на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
- 3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- 4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- 5) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии, расходы на производство и (или) приобретение мощности;;
- 6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями;
- 7) на расходы связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически

опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);

8) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено ст.261 НК РФ;

9) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных установленном в порядке;

10) технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

11) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

3.6.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг);

3.6.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

3.6.4. Установить, что потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей принимаются в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке установленном Правительством РФ. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.6.5. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

3.6.6. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции). Если эти отходы реализуются на сторону, оценивать возвратные отходы по цене реализации,

3.6.7. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

3.6.8. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации или имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, полученного в виде:

- стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;

- стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.7. Организация учета расходов на оплату труда.

3.7.1. Расходы на оплату труда представляют собой совокупность всех произведенных налогоплательщиком начислений работникам в денежной и натуральной формах, а также любых стимулирующих, компенсирующих начислений и надбавок, связанных с режимом работы или условиями труда, а также расходов, связанных с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами и (или) коллективным договором, и (или) Положением об оплате труда.

3.7.2. Расходы на оплату труда включают в себя расходы, указанные в ст. 255 НК РФ. Также к расходам на оплату труда могут быть отнесены иные расходы, не указанные в ст. 255 НК РФ, но подпадающие под определение расходов на оплату труда, в соответствии с действующим законодательством и которые предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором и (или) Положением об оплате труда.

3.7.3. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов того месяца, за который предоставлен отпуск.

3.7.4. При отнесении сумм взносов Общества по договорам обязательного и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, к расходам на оплату труда, следует учитывать определенные критерии, установленные п. 16 ст.255 НК РФ.

Также считаются оплатой труда расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ в соответствии с номами, предусмотренными п.16 ст. 255 НК РФ.

3.7.5. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, признаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

3.7.6. Расходы на оплату труда, начисленные за отчетный (налоговый) период уменьшаются на расходы:

- являющихся составной частью отдельной группы внереализационных расходов, в соответствии со ст.265 НК РФ;

- являющихся составной частью отдельной группы прочих расходов, в соответствии со ст.264 НК РФ;

- относящиеся к операциям, по которым налоговая база формируется в особом порядке, в соответствии со ст.275.1, 268, 279, 280, 304 НК РФ;

- не учитываемых для целей налогообложения, в соответствии со ст.270 НК РФ.

Оставшаяся сумма расходов разделяется на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых расходов включаются расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности). Указанные прямые расходы делятся на расходы:

- учитываемые в текущем периоде;
- не учитываемые в текущем периоде.

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов, но только на основании распорядительных писем о перечислении пенсионных накоплений с солидарного счета на именной пенсионный счет. Взносы перечисляемые в рассрочку по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием для начисления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и т.п.), платежей по договорам страхования.

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.8. Определение состава и оценки основных средств.

3.8.1. Критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-судополучателем с согласия организации-судодателя..

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее **40 000 руб.** включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Данное условие распространяется на активы, принимаемые к учету с 01.01.2011 года. По активам, признанным амортизируемым имуществом до 01.01.2011 года, действует порядок, установленный п.1 ст.256, п.1 ст.257 до внесения изменений в Налоговый Кодекс РФ Федеральным законом №229-ФЗ.

3.8.2. Оценка ОС.

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

3.8.2.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление доставку и доведение до состояния в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

3.8.2.2. В случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и 20 ст. 250.

Учитывая данный порядок по формированию первоначальной стоимости, организация включает в первоначальную стоимость основного средства следующие расходы, связанные с его приобретением:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ строительного подряда и иным договорам;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- 6) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Примечание:

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете проценты по заемным средствам, связанные с их приобретением учитываются в составе внереализационных расходов (пп.2 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

Положительные и отрицательные суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств включаются в состав внереализационных расходов (доходов) (пп.11 п.1 ст.250 и пп.5.1 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

При получении имущества безвозмездно оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 остаточной стоимости амортизируемого имущества. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком-получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

3.8.2.3. По имуществу, являющемуся предметом лизинга, первоначальной стоимостью признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

3.8.2.4. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.9. Определение методов и особенностей начисления амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании ст. 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

3.9.1.Срок полезного использования.

3.9.1.1. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на момент принятия в эксплуатацию комиссией по приемке - передаче основных средств совместно с руководителем подразделения, где данное основное средство будет использоваться.

Данные об установленном сроке полезного использования отражаются в инвентарной карточке (ОС-6) и акте приемки-передачи основных средств (ОС-1).

3.9.1.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

3.9.1.3. При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении, и в отношении которых принято решение о начислении амортизации линейным методом, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденной классификацией основных средств, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

3.9.1.4. В случае если после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

3.9.2. Особенности начисления амортизации.

3.9.2.1. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

3.9.2.2. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение объектов основных средств в контакте с взрывоопасной, токсичной или иной агрессивной средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Обоснованность применения повышающих коэффициентов амортизации определяется документами, характеризующими условия эксплуатации объекта основных средств (отчеты производственных служб, технологические регламенты) в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с Федеральным законом №261-ФЗ от 23.11.2009 г.

3.9.2.3. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметами договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3, кроме первой - третьей амортизационной группы.

3.9.2.4. Капитальные вложения Общества, стоимость которых возмещается арендодателем, амортизируются в порядке, предусмотренном статьей 258 НК РФ.

Капитальные вложения, произведенные Обществом с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

3.9.2.5 Основные средства, выявленные в результате инвентаризации амортизируются, их первоначальная стоимость равна сумме, в которую оценено такое имущество, в соответствии с п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

3.9.3. Учет основных средств, которые подлежат государственной регистрации.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

3.10. Организация учета расходов на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в сумме фактических затрат том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.11. Организация учета расходов на приобретение программного обеспечения

Расходы на приобретение права использования программного обеспечения учитываются равномерно исходя из срока полезного использования указанного в договоре. В случае отсутствия в договоре срока использования программного обеспечения, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания расходов по самостоятельно установленному сроку.

3.12. Учет расходов на выплаты членам совета директоров

Суммы вознаграждений и иных выплат, осуществляемые членам совета директоров не включаются в состав прочих расходов и считаются расходами, не учитываемыми для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

3.13. Учет расходов на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности

Расходы на приобретение права на земельные участки, ранее находившиеся в государственной и муниципальной собственности, учитываются равномерно в течение срока не менее 5 лет на каждый приобретенный участок.

3.14. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

3.14.1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы:

- по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- на формирование Российского фонда научно-исследовательского развития, отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

3.14.2. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки могут осуществляться:

- а) самостоятельно,
- б) совместно с другими организациями (в размере соответствующем его доле расходов),
- в) на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок.

3.14.3. В целях документального обоснования расходов при проведении НИОКР самостоятельно составляются:

- документы подтверждающие, отнесение данных расходов к созданию новой и усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), в частности: приказ о разработке нового направления или усовершенствования деятельности, разработанные в соответствии с ним технические задания, сметы расходов и т.д.;

- документы, подтверждающие фактическое осуществление расходов, в частности: первичные учетные документы, подтверждающие начисление заработной платы работникам, участвующим в проекте по НИОКР и пр.

3.14.4. При проведении НИОКР третьими лицами документальным подтверждением расходов являются:

- договор на проведение исследований и разработок;
- первичные учетные документы, подтверждающие факт оказания услуг, а именно акт сдачи-приемки.

3.14.5. Для целей налогообложения расходы на научно – исследовательские и опытно – конструкторские разработки (завершенные отдельные этапы) равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы).

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5.

3.14.6 Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата включаются в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 262 НК РФ.

3.14.7. В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКР, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в соответствии со ст.258 НК РФ.

3.15. Организация учета расходов на суточные по командировкам

Расходы для целей налогообложения прибыли в виде суточных по командировкам как внутри России, так и по зарубежным командировкам определяются в соответствии с внутренними локальными актами организации.

3.16. Определение особенностей признания расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам.

3.16.1. Долговыми обязательствами являются кредиты; товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и иные формы заимствований не зависимо от формы оформления.

3.16.2. Расходом признаются суммы начисленных процентов за фактическое время пользование заемными средствами (фактическое время нахождение ценных бумаг у третьих лиц и доходности, установленный эмитентом).

3.16.3. При этом расходы признаются в целях налогообложения вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

3.16.4. Расходы на уплату процентов включаются в состав внереализационных расходов согласно пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

Размер начисленных процентов, включаемых в налогооблагаемую базу не должен существенно отклоняться от среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением признается отклонение в сторону повышения или понижения более чем на 20%.

3.16.5. Долговые обязательства считаются выданными на сопоставимых условиях, если они удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- выданы на те же сроки;

- выданы в одинаковой валюте;
- выданы под аналогичные обеспечения;
- выданы в сопоставимых объемах.

Если срок действия договоров займа и иных аналогичных договоров приходится более чем на один отчетный период, расход признается на конец месяца соответствующего отчетного периода, согласно п.8 ст.272 НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав расходов на дату прекращения действия договора (погашение долгового обязательства).

3.16.6. Формирование расходов по долговым обязательствам осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием начисления процентов (бухгалтерские справки) на конец месяца.

3.17. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств.

3.17.1. Перечень объектов, относимых в состав объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, определен ст.275.1 НК РФ.

3.17.2. Налоговая база по деятельности, осуществляемой обслуживающими производствами (хозяйствами) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

3.17.3. В случае получения Обществом убытка при формировании финансового результата за отчетный (налоговый) период, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых Обществом соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;
- если расходы на содержание вышеперечисленных объектов не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями по месту нахождения Общества, для которых эта деятельность является основной;
- если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых это деятельность является основной.

При не выполнении хотя бы одного из условий, полученный убыток переносится на 10 лет и погашается прибылью, полученной при осуществлении данных видов деятельности.

3.18. Организация учета расходов на формирование резервов для целей налога на прибыль.

3.18.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

Формирование резерва по сомнительным долгам

ОАО «ОГК-2» на основании Приказа Руководителя Общества создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода (п.п.7 п.1 ст. 265 НК РФ).

Использование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном пунктом 2 ст. 266 НК РФ.

Только в том случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед ОАО «ОГК-2», по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ).

Истечение срока исковой давности либо прекращение обязательства контрагента ОАО «ОГК-2» вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должно быть подтверждено документально, в порядке установленном п. 1 ст. 252 НК РФ.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы резерва по сомнительным долгам. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов в соответствии с п.п.2 п.2 ст. 265 НК РФ.

Порядок переноса неиспользованного резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного

(налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3.18.2. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3.19. Организация учета расходов, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно.

Доходы от операций по реализации (или ином выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг определяются исходя из цены реализации и или иного выбытия ценной бумаги, а так же суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). В доход не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг устанавливается Обществом самостоятельно либо с привлечением оценщика.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество производит списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости: единицы.

3.20. Определение сроков и порядка уплаты налога на прибыль.

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

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель – среднесписочная численность (п.2 ст.288 НК РФ), которая определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, которая в свою очередь определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

4. Налог на имущество (глава 30 НК РФ).

4.1. Порядок исчисления налога.

4.1.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.2. Применение льгот по налогу на отдельные виды имущества.

4.2.1. Обеспечить отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

- льготные объекты по ст.381 Налогового кодекса РФ;
- льготные объекты по законам субъектов РФ о введении в действие налога на имущество;
- земельные участки и иные объекты природопользования;
- объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции;

- объекты, используемые для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;

- иного имущества.

4.2.2. Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным автодорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций утверждается специальной технической комиссией в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504 (ред. от 26.07.2006). Состав комиссии утверждается распоряжением руководителя предприятия (филиала) по согласованию с главным бухгалтером предприятия (филиала), состоит из технических специалистов, работников предприятия, компетентных в данных областях науки и техники.

4.3. Порядок уплаты налога на имущество.

4.3.1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

5. Транспортный налог (в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ).

5.1 Порядок исчисления налога.

В отношении транспортных средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству – в отношении транспортных средств имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

5.2 Порядок уплаты транспортного налога

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

6. Земельный налог (глава 31 НК РФ).

6.1. Налоговая база определяется:

- как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ;
- отдельно в отношении долей в праве собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица, либо установлены различные налоговые ставки в соответствии со ст. 390 НК РФ.

Общество определяет налоговую базу в отношении каждого земельного участка как кадастровую стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом, а в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет. Налоговая база определяется на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

7. Водный налог (глава 25.2 НК РФ).

7.1. На основании Федерального Закона от 28 июля 2004 года №86-ФЗ водный налог взимается в соответствии с Главой 25.2 «Водный налог» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.2. Объектами налогообложения признаются:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов за исключением лесосплава в плотях и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава.

7.3. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ), налоговая база определяется Обществом отдельно в отношении каждого водного объекта.

7.4. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

7.5. Общая сумма уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения.

7.6. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ).

8.1. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого), как стоимость добытых полезных ископаемых.

8.2. Количество добытого ископаемого определяется косвенным методом - расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.

8.3. Оценка стоимости добытых полезных определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

8.4. Налоговым периодом признается месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.5. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленному Обществу в пользование в соответствии с законодательством РФ.

8.6. В соответствии со ст. 345 НК РФ Общество предоставляет декларацию по налогу не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Расчеты с внебюджетными фондами

9.1 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное и на обязательное медицинское страхование.

Согласно Федеральному закону от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», а также в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, Общество, производя выплаты физическим лицам, обязано исчислять и уплачивать страховые взносы:

- в ПФР на обязательное пенсионное страхование;
- в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в ФФОМС на обязательное медицинское страхование;
- в ТФОМС на обязательное медицинское страхование.

Объектом обложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а именно:

- любые виды начисленных работникам вознаграждений за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

- стоимость оплаченных работодателем товаров (работ, услуг) в интересах работников.

База для начисления страховых взносов, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, которые не облагаются согласно ст. 9 Закона N 212-ФЗ.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 463 тыс. руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

Расчетным периодом по страховым взносам, признается календарный год.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Сумма, подлежащая уплате в ФСС, уменьшается на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ.

Исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам производится ежемесячно нарастающим итогом.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется этот платеж.

Отчетными периодами являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В соответствии с п. 9 ст. 15 212-ФЗ Общество ежеквартально представляет в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

- в ПФР - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования (до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом);

- в ФСС - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом).

9.2 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору, а так же в иных, предусмотренных законом случаях, Общество осуществляет расчет и уплату взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98г. №125-ФЗ (ред. от 19.12.2006 N 234-ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска ФСС устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ установлен ст. 9 Закона N 212-ФЗ.

10. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ, элементы налогообложения которого определены гл.23 НК РФ.

Налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком, при этом учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми возникло, а так же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Общество являясь налоговым агентом, от которого или в отношении с которым налогоплательщик получил доходы, обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом предусмотрен ст.226 НК РФ.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
(ОАО «ОГК-2»)

ПРИКАЗ

«30» 12 2011 г.

Москва

№ 811

Об утверждении положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2012 год

Руководствуясь п.3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н

ПРИКАЗЫВАЮ:

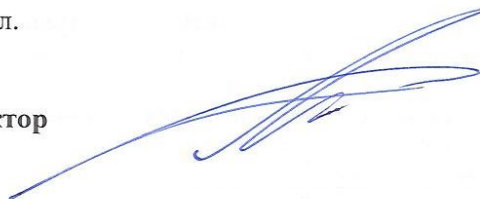
1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2012 положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2012 год в соответствии с приложением №1.

2. Считать утратившими силу приказ ОАО «ОГК-2» от 30.12.2009 № 689 «Об утверждении положений об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2010 год», приказ ОАО «ОГК-2» от 22.09.2010 №391 «О внесении изменений в приказ от 30.12.2009 № 689 «Об утверждении положений об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2010 год», приказ от 31.12.2010 №570 «О внесении изменений и дополнений в положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год», приказ ОАО «ОГК-2» от 30.12.2011 № 747 «О внесении изменений и дополнений в положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год», приказ ОАО «ОГК-2» от 30.12.2011 №748 «О внесении изменений и дополнений в приказ ОАО «ОГК-2» «Об утверждении положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год» от 30.12.2009 № 689».

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера
Б.З. Долгоаршинных.

Приложение: на 166 л.

Генеральный директор



А.А. Митюшов

**Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей бухгалтерского учета на 2012 г.**

1. Организационные аспекты учетной политики

1. Общие положения учетной политики

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

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

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 21.10.1994);
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 22.12.1995);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 01.11.2001);
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 24.11.2006);
5. Налоговый Кодекс Российской Федерации. (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 16.07.1998);
6. Налоговый Кодекс Российской Федерации. (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 19.07.2000);
7. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
8. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н;
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н;
11. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина Российской Федерации от 30.12.1993 № 160;
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 24.10.2008 № 116н;
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н;
14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н;
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н;
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н;
17. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 25.11.1998 № 56н;
18. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н;
20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 08.11.2000 № 143н;
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н;
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 107н;
26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2002 № 66н;
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 № 115н;
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н;

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002 №126н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 24.11.2003 № 105н;
31. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н;
32. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 №63н;
33. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 02.02.2011 №11н;
34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2011 №125н;
35. Приказ Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
36. Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
37. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6);
38. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
39. Порядок учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 11.09.2009 №739н;
40. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 №49;
41. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации от 21.03.2000 №29н;
42. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н;
43. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации от 13.10.2003 №91н;
44. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации от 26.12.2002 №135н;
45. Приказ Минкультуры Российской Федерации от 25.08.2010 №558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»;
46. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 29.05.1998 № 57а, Минфина Российской Федерации от 18.06.1998 №27н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, унифицированных форм первичной учетной документации»;
47. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
48. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
49. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
50. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
51. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
52. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 25.12.1998 № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;
53. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
54. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
55. Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет»;
56. Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 27.03.2000 №26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
57. Положением ЦБ Российской Федерации от 03.10.2002 №2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

58. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.07.1998 №700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

59. Приказ Минфина Российской Федерации от 28.11.2001 №97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;

1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1.1.2.1 Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.

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

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

1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета

Общество состоит из исполнительного аппарата и филиалов ОАО «ОГК-2»: филиал ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1; филиал ОАО «ОГК-2» - Рязанская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Киришская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Новочеркасская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Красноярская ГРЭС-2; филиал ОАО «ОГК-2» - Череповецкая ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Адлерская ТЭС.

Ведение бухгалтерского учета в исполнительном аппарате и филиалах Общества, формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется специализированной организацией на договорных началах.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Филиалы Общества учитывают частично результаты своей деятельности, ведут бухгалтерский учет в разрезе отдельных хозяйственных операций, имеют расчетный счет и формируют отдельные показатели бухгалтерской отчетности, которые включаются в бухгалтерскую отчетность Общества.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности:

5) имущество Общества и источники образования этого имущества отражаются в Балансе Общества;

6) ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, условные права и обязательства отражаются на забалансовых счетах Общества.

Кроме того, забалансовые счета могут использоваться для контроля отдельных хозяйственных операций, но в отчетности Общества информация по данным операциям отражается только в Балансе.

1.2.2. Перечень документов учетной политики

1.2.2.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее Положение, включая приложения (в том числе рабочий план счетов Общества, альбом неунифицированных форм первичных учетных документов Общества, альбом форм регистров бухгалтерского учета Общества), альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества, порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.2.2. Положение об учетной политике Общества утверждается приказом руководителя Общества. В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости приложения к Положению об учетной политике могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя Общества.

1.2.2.3. Альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества утверждается распоряжением главного бухгалтера Общества.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости формы внутренней отчетности могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.2.2.4. Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Порядок может уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом на каждом филиале Общества.

1.2.3. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе

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

1.2.3.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С:Предприятие (либо SAP R/3).

1.2.4. Рабочий план счетов

1.2.4.1. Общество при ведении бухгалтерского учета в системе 1С:Предприятие, использует план счетов, приведенный в приложении № 1 к Положению об учетной политике, при ведении бухгалтерского учета в системе SAP R/3, использует план счетов, приведенный в приложении № 2.

1.2.4.2. Планы счетов бухгалтерского учета, используемые Обществом разработаны на основании Приказа Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.4.3. В связи с использованием программы SAP R/3 в Филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 для ведения бухгалтерского учета, план счетов филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 содержит восьмизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP R/3 к синтетическому счету первого уровня добавляются шесть цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях. В связи с этим, допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов в части аналитического учета. Все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 по согласованию с главным бухгалтером Общества.

1.2.5. Формы бухгалтерской отчетности Общества

1.2.5.1. Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.2.5.2. Для обеспечения информацией внутренних пользователей Общество использует формы внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаемые распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.2.6. Первичные документы

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

Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;

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

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

Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;

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

Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет»;

Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 27.03.2000 №26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;

Положением ЦБ Российской Федерации от 03.10.2002 №2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

1.2.6.2. В деловом обороте используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичных учетных документов представлен в Приложении №3 к Положению об учетной политике. В случае определения порядка учета различных хозяйственных операций, который требует вспомогательных форм первичного учета и возлагается на директора филиала в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, указанные формы первичного учета утверждаются директором филиала, исходя из производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

При оформлении результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества, по которым не определены унифицированные формы, Обществом используются неунифицированные формы первичной учетной документации, приведенные в Альбоме неунифицированных форм по инвентаризации, утвержденном приказом руководителя Общества.

1.2.6.3. В деловом обороте Общества используются формы регистров бухгалтерского учета, приведенные в Альбоме форм регистров бухгалтерского учета (Приложение №4 к Положению об учетной политике). Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

1.2.7. Порядок проведения инвентаризации

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

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

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 №49 и внутренними локальными документами Общества. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

1.2.8. Порядок изменения учетной политики

1.2.8.1. Изменение учетной политики Общества производится в случае:

изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.2.8.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности

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

1.2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

1.2.10.1. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н;

1.2.10.2. В целях применения порядка исправления ошибок существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной на этот отчетный период.

Уровень существенности ошибки определяется по отношению к бухгалтерской отчетности Общества в целом.

1.2.11. Порядок контроля за хозяйственными операциями

1.2.11.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

1.2.11.2. Ответственность за формирование учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества.

1.2.11.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в филиалах, соблюдение законодательства при выполнении ими хозяйственных операций несут руководители соответствующих филиалов.

1.2.11.4. Структурные подразделения Общества в соответствии с закрепленными за ними функциями и поступающими к ним распоряжениями отвечают за данные, исходящие от них (являющиеся результатом работы конкретной службы), и несут за них ответственность.

1.2.11.5. Указанные данные оформляются первичными документами соответствующих служб, которые, в соответствии с принятой в Обществе структурой, утверждаются, согласовываются и визируются лицами, в обязанности которых это входит.

1.2.11.6. Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

2. Методы оценки активов и обязательств

2.1. Организация учета основных средств

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам

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

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;

способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

стоимость актива должна быть более 40 000 рублей, за исключением энергетического оборудования.

2.1.1.2. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, также учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

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

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению руководителя Общества при согласовании заместителя генерального директора по производству – главного

инженера, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Письма руководителя филиала о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется Акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств по форме №2, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, которые образуются добавлением индекса к старому номеру, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 40 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное основное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, введенных в эксплуатацию, не зарегистрированных в установленном порядке

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, после ввода в эксплуатацию переводятся со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующие субсчета счета 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на соответствующих субсчетах счетов 02.03. «Амортизация объектов недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». После государственной регистрации указанные объекты недвижимости и начисленная амортизация переводятся на соответствующие субсчета счета 01.01 «Основные средства в организации» и счета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» соответственно. Расходы на государственную регистрацию недвижимого имущества признаются в составе прочих расходов и не подлежат включению в стоимость основного средства

2.1.3. Учет основных средств производственного характера

К объектам основных средств производственного характера относятся объекты социально-культурной сферы и иные аналогичные хозяйства, производства и службы непосредственно не участвующие в процессе производства продукции, работ и услуг по основным видам деятельности Общества.

К объектам социально-культурной сферы относятся объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов бытового обслуживания.

Объекты основных средств производственного характера учитываются на счете 01.01.02 «Основные средства производственного назначения». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.01.02 «Амортизация основных средств производственного назначения».

2.1.4. Учет основных средств, сданных в аренду

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, дополнительно ведется забалансовый пообъектный учет таких объектов в разрезе договоров на счетах 015 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» и 016 «Амортизация переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе». При сдаче в аренду части недвижимого имущества на счетах 015 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» и 016 «Амортизация переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе» отражаются по каждому арендатору в отдельности первоначальная стоимость и амортизация в пропорции, равной доле площади сдаваемой части объекта основного средства в общей площади объекта основного средства.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.

2.1.5. Учет основных средств, полученных в аренду, пользование

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде, финансовой аренде (лизинге), учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств, взятых в аренду, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально. Земельные участки, взятые в аренду, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства», по кадастровой стоимости земельного участка.

Объекты основных средств, находящиеся в Обществе на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования учитываются на счете 018 «Основные средства, полученные в пользование» в оценке, указанной в договоре. Если в договорах не указана оценка объектов основных средств, полученных в пользование, Общество определяет учетную стоимость такого объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, находящиеся в пользовании отражаются на счете 018 «Основные средства, полученные в пользование» по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

2.1.6. Оценка основных средств

2.1.6.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

2.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

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

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

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

2.1.6.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

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

2.1.7. Срок полезного использования основных средств

2.1.7.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью);
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования основных средств устанавливается с учетом рекомендаций технических служб, а так же с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

Срок полезного использования объекта основных средств, являющегося временным зданием или сооружением на период строительства, и подлежащего сносу после окончания строительства, определяется исходя из продолжительности строительства.

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

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

2.1.8. Амортизация основных средств

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

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

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

2.1.8.4. По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.1.8.5. По объектам основных средств, по которым в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

2.1.9. Ремонт основных средств

2.1.9.1. Ремонт оборудования и производственных зданий и сооружений выполняется в соответствии с перспективными планами ремонта и модернизации основного оборудования электростанций, годовыми планами ремонта основного оборудования электростанций, годовыми и месячными планами ремонта вспомогательного, общестанционного оборудования, годовыми и месячными графиками технического обслуживания оборудования.

2.1.9.2. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.1.9.3. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.

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

2.1.9.5. Возвратные материальные ресурсы, образующиеся в результате ремонтных работ, учитываются в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение №7 к Положению об учетной политике). Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в ремонт.

2.1.10. Учет выбытия основных средств

2.1.10.1. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

2.1.10.2. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

2.1.10.3. Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодных для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение №7 к Положению об учетной политике), по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

2.1.10.4. При продаже объектов основных средств, требующих государственной регистрации (в том числе квартир из жилых домов, принадлежащих организации), их остаточная стоимость списывается с кредита счета 01.09 «Выбытие основных средств» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» в части продажи объектов, по которым передача объекта по акту и регистрация в государственных органах относятся к одному отчетному периоду. Если эти даты относятся к разным отчетным периодам, то с момента передачи по акту до даты регистрации в государственных органах объекты учитываются обособленно в дебете счета 45.04 «Переданные покупателю объекты недвижимости».

2.1.11. Учет объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга)

Объекты основных средств, полученные в финансовую аренду (лизинг) по договору, предусматривающему учет арендованных основных средств на балансе лизингодателя, отражаются в Обществе (лизингополучателе) на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре, т.е. в размере лизинговых платежей (без НДС). При выкупе объекта основных средств по окончании действия договора (либо досрочно) производится списание этого объекта с забалансового учета по договорной стоимости. При постановке на баланс объект ставится на счет 01 «Основные средства» по договорной стоимости (в размере уплаченных лизинговых платежей в соответствии с договором) в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств». Уплаченная лизингодателю в соответствии с договором выкупная цена объекта (а также оставшаяся часть лизинговых платежей, в случае досрочного выкупа объекта) отражается на счете 08, а затем увеличивает первоначальную стоимость объекта лизинга. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.2. Организация учета вложений во внеоборотные активы

2.2.1. Объект капитальных вложений

2.2.1.1. В составе вложений во внеоборотные активы учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке законченным этапам выполненных строительно-монтажных работ, а также расходы на незавершенные научно-исследовательские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

2.2.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам:

в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;

по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

2.2.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенным строительством, по которым осуществлялась работа в текущем месяце, пропорционально сметной / договорной стоимости указанных объектов.

2.2.1.4. Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. По окончании строительства такие объекты переводятся в состав товаров для перепродажи.

2.2.2. Оборудование к установке

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

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

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

2.2.2.4. Передача ценностей в экстренных случаях, числящихся как оборудование, требующее монтажа, для выполнения ремонтных работ на счета материально-производственных запасов осуществляется на основании распоряжения руководителя филиала Общества.

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

2.3.1. Организация учета нематериальных активов

2.3.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;

Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.3.1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством по бухгалтерскому учету.

2.3.1.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.3.1.4. Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие объекта нематериальных активов оформляется актом о выбытии нематериальных активов (форма № 6 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)).

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

2.3.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

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

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

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

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

1) стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

3) отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

4) стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

5) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

6) затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

7) общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

8) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

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

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

2.3.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.3.2.1. настоящего Положения об учетной политике.

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

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

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

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

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

2.4. Организация учета финансовых вложений

2.4.1. Принятие активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений

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

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

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

способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

2.4.1.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждое финансовое вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал, договор депозитного вклада и т.п.).

2.4.2. Оценка финансовых вложений

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

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

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений включаются в первоначальную стоимость.

2.4.2.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

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

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Управлением по корпоративной политике.

2.4.2.5. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

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

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

2.4.3. Выбытие финансовых вложений

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

2.4.3.2. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Векселя и депозитные сертификаты, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3.5. Для аналитического учета ценных бумаг, хранящихся в Обществе, ведется Книга учета ценных бумаг (форма №43 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)).

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

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

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

2.4.5. Обесценение финансовых вложений

2.4.5.1. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения Управлением корпоративной политики.

2.4.5.2. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, определяется Управлением корпоративной политики на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектам вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными ПБУ 19/02. Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;

в иные виды, не имеющие рыночной стоимости - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Образование резерва под обеспечение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с указанием:

источника информации об оценке;

суммы оценки;

даты оценки;

другой информации об обесценивании финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год при проведении инвентаризации финансовых вложений при наличии признаков обесценения. Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

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

2.5. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ)

2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ

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

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

предназначенные для продажи;
используемые для управленческих нужд Общества.

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

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

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;

объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) и специальная одежда, независимо от сроков службы;

активы, стоимостью не более 40 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев, а также книги и брошюры вне зависимости от стоимости;

активы, со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

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

2.5.1.4. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, местам хранения (нахождения) в разрезе номенклатурных номеров.

2.5.1.5. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости. Под учетной единицей по товарам понимается партия однородных товаров, приобретенных одновременно.

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

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

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, найденных в результате инвентаризации определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;

публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;

экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

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

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходяются по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном в данной организации порядке.

Неотфактурованные поставки приходяются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по ценам, определенным договором, а при отсутствии соответствующей информации в договоре используются рыночные цены.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов в установленном законодательством порядке. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

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

2.5.3. Списание материально-производственных запасов

2.5.3.1. По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Отпуск материально-производственных запасов в производство производится на основании акта о списании материалов в эксплуатацию (Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)). Порядок отпуска специальной одежды и специальной оснастки приведен в п. 2.5.5.

2.5.3.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

2.5.3.3. Списание угля и мазута производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

Положение о порядке учета топлива приведено в Приложении №5 к Положению об учетной политике.

2.5.3.4. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию в соответствии Положением о порядке учета ГСМ (Приложение №6 к Положению об учетной политике).

2.5.3.5. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости каждой учетной единицы.

2.5.3.6. В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 40 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №9 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)).

2.5.3.7. Списание материально-производственных запасов, непригодных к дальнейшему использованию, или списание материально-производственных запасов в случае недостачи или порчи имущества с балансовых счетов учета материальных ценностей оформляется формой №9 «Акт на списание материалов» Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение № 3 к Положению об учетной политике).

2.5.4. Ремонт материально-производственных запасов бывших в эксплуатации

Расходы по доведению материально-производственных запасов бывших в эксплуатации до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются в стоимость данных запасов.

2.5.5. Учет специальной одежды и специальной оснастки

2.5.5.1. В состав специальной оснастки входит: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование. Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальной оснастки определяется филиалом Общества самостоятельно, исходя из особенностей технологического процесса.

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

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

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

2.5.5.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной одежды срок эксплуатации которой в соответствии с коллективным договором «до износа» единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества.

2.5.5.5. Стоимость специальной оснастки погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования за исключением стоимости специальной оснастки, используемой в массовом производстве – стоимость такой специальной оснастки полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

2.5.5.6. В целях сохранности специальной одежды и специальной оснастки, со сроком службы менее 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №9 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)).

2.5.6. Учет давальческих материалов

2.5.6.1. Давальческие материалы – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ.

2.5.6.2. При передаче своих материалов другой организации для переработки (обработки) выполнения работ, как давальческих, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжается учитываться на счете 10.7 «Материалы, переданные в переработку» в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров.

2.5.6.3. В процессе обеспечения давальческими материалами Подрядчика при выполнении ремонтных работ, работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению необходимо руководствоваться порядком, установленным в локальных нормативных актах Общества.

2.5.6.4. В процессе обеспечения давальческими материалами Подрядчика при выполнении работ по информационно-технологическому обеспечению деятельности ОАО «ОГК-2» необходимо руководствоваться следующим порядком:

Заказчик, по мере требования, предоставляет Подрядчику письмо-заявку на отпуск материалов Заказчика для выполнения работ согласно договору (Форма №11 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)). Данная форма должна быть подписана представителем Подрядчика, согласована руководителем Управления заказчика ИТ услуг в исполнительном аппарате ОАО «ОГК-2», Начальником технической службы или иным уполномоченным на то лицом Директором Филиала в Филиале ОАО «ОГК-2», материально-ответственным лицом (МОЛ) структурного подразделения.

Отпуск материалов оформляется с использованием типовой формы М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», утвержденной Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а. В графе «Основание» необходимо обязательно указывать, что материалы передаются на давальческой основе для выполнения определенных видов работ (краткое наименование работ) Подрядчиком.

Списание использованных Подрядчиком давальческих материалов Заказчика производится по Отчету об использовании давальческих материалов (Форма №10 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)), которое является неотъемлемым приложением к акту выполненных работ, оказанных услуг. Данная форма должна быть подписана представителем Подрядчика, согласована начальником технической службы или иным уполномоченным на то лицом Директором Филиала в Филиале ОАО «ОГК-2», специалистом ИТ и ответственным бухгалтером, утверждена руководителем Управления заказчика ИТ услуг в исполнительном аппарате ОАО «ОГК-2», главным инженером в филиалах ОАО «ОГК-2».

В Акте (отчете) об оказанных услугах указывается, что работы выполнены Подрядчиком с использованием материалов Заказчика, с обязательной ссылкой на Отчет об использовании давальческих материалов, который является неотъемлемым приложением к Акту (отчету) об оказанных услугах.

2.5.7. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Общество образует в установленном законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.6. Организация учета расходов будущих периодов

2.6.1. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.6.2. В состав расходов будущих периодов включаются:

1) платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты) и т.п.;

2) затраты по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;

3) прочие затраты, учитываемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету на счете 97 «Расходы будущих периодов»

2.6.3. Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации, относятся к текущим эксплуатационным расходам.

2.6.4. Не включаются в состав расходов будущих периодов, суммы предоплат за подписку периодических изданий. Суммы предоплат за подписку периодических изданий учитываются в составе авансов, выданных поставщиками и подрядчиками. Не включаются в состав расходов будущих периодов, суммы, уплаченные по договору страхования. Суммы, уплаченные по договору страхования, учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами и подлежат списанию на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в течение срока действия договора страхования.

2.6.5. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

2.6.6. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов.

2.6.7. Принятие и выбытие программного обеспечения оформляется соответственно актом (накладной) приемки-передачи программного обеспечения (форма №48 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)) и актом о выбытии программного обеспечения (форма №49 Альбома неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике)).

2.6.8. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования более одного года отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» до полного списания на затратные счета. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования менее одного года и год, отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.7. Организация учета расчетов

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

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

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

2.7.3. Акты сверки расчетов с контрагентами по форме №21, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичных учетных документов (Приложение №3 к Положению об учетной политике), оформляются ежеквартально. Ответственность за представление подписанных актов сверки в бухгалтерию несет куратор договора.

2.7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.7.5. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основании приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Решение о формировании резерва по сомнительным долгам принимает комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

2.7.6. Учет внутрихозяйственных расчетов Общества организован в соответствии с Приложением №13 к Положению об Учетной политике.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.8.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/2002.

Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

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

2.8.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по каждой хозяйственной операции.

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета.

2.8.3. Текущие проводки по отложенным налоговым активам и обязательствам формируются по местам возникновения временных разниц.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств по видам активов и обязательств в целом по юридическому лицу осуществляется в исполнительном аппарате. В бухгалтерской отчетности отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.8.4. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Для отражения своих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Общество использует следующие субсчета:

68.04.01 «Налог на прибыль: Расчеты с бюджетом» - для отражения состояния расчетов;

68.04.02 «Налог на прибыль: Расчет налога» - для формирования суммы текущего налога по правилам ПБУ 18/02.

2.9. Организация учета кредитов и займов

2.9.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.9.2. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления составляет 5% и более от первоначальной стоимости основных средств филиала Общества на дату начала приобретения, сооружения и (или) изготовления). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

2.9.3. Дисконт по причитающейся к оплате облигации учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

2.9.4. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов по мере начисления.

2.9.5. Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

2.9.6. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

2.10.1. Отражение в бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 №167н.

2.10.2. Общество признают в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на конец отчетного года;

по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

2.10.3. Порядок признания в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов приведены в Приложении №12.

2.10.4. Расчет величины оценочного обязательства выполняется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится факт хозяйственной деятельности, по которому возникает оценочное обязательство. К расчету прикладывается в обязательном порядке документальное подтверждение обоснованности оценки обязательства

2.11. Эквиваленты денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка Российской Федерации со сроком погашения до трёх месяцев.

3. Признание и классификация доходов и расходов

3.1. Учет доходов основной деятельности

3.1.1. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

реализации электрической энергии;

реализации мощности (для внутренней отчетности);

реализации тепловой энергии;

реализации теплоносителя (ХОВ);

платы за невозврат теплоносителя (конденсата);

прочей реализации.

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

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

3.1.4. Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров

3.2.1. Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

3.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;

расходы, связанные с производством и реализацией мощности (для внутренней отчетности);
расходы, связанные с производством и реализацией теплоты;
расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя (ХОВ);
прочие расходы.

3.2.3. В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

3.2.3.1 по характеру производств - основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;

3.2.3.2 по видам продукции - электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

3.2.4. Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6).

3.2.5. Основными видами продукции (услуг) Общества признаются электрическая энергия (мощность) (реализуемая на оптовом и розничном рынках), тепловая энергия, теплоноситель (ХОВ), услуги по нормированию и первичному регулированию частоты (НПРЧ), услуги по автоматическому вторичному нормированию частоты перетоков активной мощности (АВРЧМ).

3.2.6. Специфика основного вида продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

3.2.7. Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по видам продукции, цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами продукции пропорционально израсходованному на их производство условному топливу, либо иному обоснованному показателю распределения затрат.

3.2.8. К вспомогательному производству относятся структурные подразделения, продукция и услуги которых потребляются не только основным производством, но и прочими хозяйствами, сторонними организациями.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся на основные виды продукции.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства, обслуживающими производствами и реализацией на сторону производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих потребление продукции, услуг вспомогательного производства.

3.2.9. К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства основных видов продукции. По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости основных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

3.2.10. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

административно-управленческие расходы;

содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

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 расходы.

Общехозяйственные расходы филиалов Общества признаются в себестоимости производимой продукции, общехозяйственные расходы исполнительного аппарата Общества отражаются в составе управленческих расходов Общества.

По окончании месяца общехозяйственные затраты филиалов распределяются пропорционально стоимости основных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства и общепроизводственных расходов).

По окончании месяца общехозяйственные расходы исполнительного аппарата списываются как управленческие в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по основным видам продукции пропорционально удельному весу их себестоимости.

3.2.11. Коммерческие расходы Общества признаются в себестоимости производимой продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.2.12. Распределение расходов на электрическую энергию и мощность производится только для внутренней отчетности, по алгоритму, который применяется при определении тарифов регулятором тарифов (ФСТ). Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется после распределения расходов на производство электрической энергии следующим образом:

расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;

расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (НП АТС) в полном объеме относятся на электрическую энергию;

все оставшиеся расходы относятся на мощность.

3.2.13. Учет расходов, состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы Общества, связанные с получением выручки от продажи продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, являются расходами данных подразделений по обычному виду деятельности.

3.3. Учет прочих доходов и расходов

3.3.1. Прочими доходами Общества являются:

проценты к получению в сумме, причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п. за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете Общества в этой кредитной организации;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на поставку электрической энергии, мощности и тепловой энергии, которые Общество должно получить по решению суда или признана должником;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости;

поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;

положительные курсовые разницы;

имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;

прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

3.3.2. Прочими расходами Общества являются:

проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);

остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;

балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);

затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества (в том числе заработная плата рабочих и отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, занятых в демонтаже);

другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;

суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);

налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;

расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных Обществом убытков;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;

отрицательные курсовые разницы;

судебные расходы;

затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;

затраты на проведение Общего собрания акционеров;

прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4. Формирование бухгалтерской отчетности

4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

4.1.1. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 25.11.1998 №56н.

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

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

4.1.4. Классификация событий после отчетной даты, оценка их последствий и отражение в бухгалтерском учете и отчетности представлены в таблице:

События после отчетной даты	
События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность	События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность
1. Оценка последствий событий после отчетной даты должны иметь денежную оценку.	
Последствия после отчетной даты должны иметь денежную оценку.	Последствия после отчетной даты могут иметь денежную оценку. Если возможность оценить последствия события

	после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то необходимо указать на это.
Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты делается соответствующий расчет, при этом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.	
2. Отражение в бухгалтерской отчетности.	
Отражается путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации.	Отражается путем раскрытия соответствующей информации.
3. Применение форм бухгалтерской отчетности.	
Могут отражаться в: Бухгалтерском балансе; Отчете о прибылях и убытках; Отчете об изменениях капитала; Отчете о движении денежных средств.	Отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.
4. Отражение в бухгалтерском учете.	
Отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.	Не отражается в синтетическом и аналитическом учете.

4.3. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

4.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности, составляемой для органов государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.3.3. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, устанавливается Обществом самостоятельно на основе требований ПБУ 11/2008, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

4.3.4. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами группируются при раскрытии в отчетности, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества.

4.4. Раскрытие информации по сегментам.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на оптовом рынке электрической энергии на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между филиалами Общества и оценка эффективности деятельности филиалов. Учитывая обособленность каждого филиала ОАО «ОГК-2» и их расположение, Общество выделяет отчетные сегменты на базе филиалов.

4.5. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в случае несущественности указанных видов денежных потоков;

операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;

прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
(ОАО «ОГК-2»)

ПРИКАЗ

«30» 12 2011 г.

Москва

№ 810

Об утверждении положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2012 год

Руководствуясь п.3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 167, ст. 313 Налогового Кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2012 положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета в соответствии с приложением.

2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Б.З. Долгоаршинных.

Приложение: на 48 л.

Генеральный директор

А.А. Митюшов

**Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей налогового учета на 2012 г.**

1. Общие положения учетной политики для целей налогового учета

Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с требованием Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 и Налогового Кодекса Российской Федерации.

Под учетной политикой для целей налогового учета следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

1.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета организации

Настоящее Положение об учетной политике для целей налогового учета (далее - учетная политика) ОАО «ОГК-2» (далее – Общество) разработано на основании требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии со следующими нормативными актами:

Налоговый кодекс Российской Федерации (I Часть), утвержден Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ;

Налоговый кодекс Российской Федерации (II Часть), утвержден Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ;

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая), утвержден Федеральным законом от 30.11.1994 № 51-ФЗ;

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая), утвержден Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ;

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья), утвержден Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ;

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть четвертая), утвержден Федеральным законом от 18.12.2006 № 230-ФЗ;

Таможенный кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 28.05.2003 № 61-ФЗ;

Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 № 197-ФЗ;

Кодекс об административных правонарушениях, утвержден Федеральным законом от 30.12.2011 № 195-ФЗ;

Водный кодекс, утвержден Федеральным законом от 03.06.2006 № 74-ФЗ;

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи»;

Закон Российской Федерации от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю»;

Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;

Федеральный закон от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов - фактур

при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (редакция от 10.12.2010);

Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 504 «О передаче имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергоснабжения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально - производственных запасов»;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ18/02)», утверждено Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н (редакция от 25.10.2010);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н;

Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

Приказ Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Постановление Госкомстата Российской Федерации от 29.05.1998 № 57а, Минфина Российской Федерации от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (редакция от 03.05.2000);

Постановление Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (редакция от 21.01.2003);

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

Постановление Госкомстата Российской Федерации от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

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

Постановление Госкомстата от 05.01.04 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

Постановление Госкомстата от 21.01.03 № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2012 года;

Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан от 18.10.1996 "Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал" (конвенция ратифицирована Федеральным законом от 28.04.1997 N 74-ФЗ);

Другие нормативные документы, принятые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Законы субъектов Российской Федерации

Закон Ставропольского края от 27.11.2002 № 52-кз «О транспортном налоге» (редакция от 11.10.2010 № 76-кз);

Закон Ставропольского края от 26.11.2003 № 44-кз «О налоге на имущество организаций» (редакция от 14.03.2011 № 23-кз);

Решение Солнечнодольского поселкового совета депутатов Изобильненского района Ставропольского края от 30.11.2011 № 19 «О ставках земельного налога на территории поселка Солнечнодольск Изобильненского района Ставропольского края на 2012 год»;

Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 14.11.2002 № 62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» (с изменениями от 15.11.2010);

Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2010 № 190-оз «О налоге на имущество организаций»;

Областной Закон от 29.11.2002 № 43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» (редакция от 15.06.2011);

Областной Закон от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (редакция от 09.11.2011);

Решение Серовской городской Думы от 22.11.2005 № 73 «Об установлении земельного налога на территории Серовского городского округа» (редакция 29.11.2011);

Закон Челябинской области от 28.11.2002 № 114-ЗО «О транспортном налоге» (редакция от 29.09.2011 № 190-ЗО);

Закон Челябинской области от 27.11.2003 № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций» (редакция от 23.06.2011 № 155-ЗО);

Закон Челябинской области от 28.04.2011 № 120-ЗО «О земельных отношениях» (редакция от 24.11.2011 № 232-ЗО).

Решение Собрания депутатов города Троицка Челябинской области от 21.09.2005 № 99 «Об установлении земельного налога» (редакция от 24.11.2011 № 198);

Решение Совета депутатов Бобровского сельского поселения Троицкого муниципального района Челябинской области от 28.10.2010 N 30 "Об установлении земельного налога";

Закон Псковской области от 26.11.2002 № 224-оз «О транспортном налоге» (редакция от 31.12.2010);

Закон Псковской области от 25.11.2003 № 316-оз «О налоге на имущество организаций» (редакция от 29.11.2011);

Решение Собрания депутатов Дедовичского района Постановление от 12.11.2009 «Об установлении ставок земельного налога»;

Закон города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (редакция от 17.11.2010);

Закон Рязанской области от 22.11.2002 № 76-ОЗ «О транспортном налоге на территории Рязанской области» (редакция от 09.12.2005);

Закон Рязанской области от 26.11.2003 № 85-ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Рязанской области» (редакция от 08.02.2010 № 3-ОЗ);

Решение Совета депутатов муниципального образования – Новомичуринского городского поселения Пронского муниципального района Рязанской области от 15.07.2008 № 84 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – Новомичуринское городское поселение» (редакция от 23.11.2010 № 90);

Областной Закон Ростовской области от 18.09.2002 № 265-ЗС « О транспортном налоге» (редакция от 22.02.2011 № 559-ЗС);

Решение Городской думы города Новочеркасска от 21.10.2005 № 54 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Новочеркасска»;

Решение Собрания Депутатов Кривянского сельского поселения октябрьского района ростовской области от 23.11.2010 № 85;

Решение Собрания депутатов Мелиховского сельского поселения Ростовской области Усть-Донецкого района от 30.08.2011 № 200;

Областной Закон Ростовской области от 27.11.2003 № 43-ЗС "О налоге на имущество организаций" (редакция от 07.09.2011 № 661-ЗС);

Закон Вологодской области от 15.11.2002 № 842-ОЗ «О транспортном налоге» (редакция от 02.12.2011 № 2664-ОЗ);

Закон Вологодской области от 21.11.2003 № 968-ОЗ «О налоге на имущество организаций» (редакция от 05.12.2011 № 2670-ОЗ);

Решение Совета муниципального образования п. Кадуй Кадуйского муниципального района от 27.10.2011 № 30 «О земельном налоге на территории муниципального образования поселок Кадуй»;

Закон Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» (редакция от 11.11.2010 № 11-5149);

Закон Красноярского края от 08.11.2007 № 3-674 «О налоге на имущество организаций» (редакция от 21.04.2011 № 12-5743);

Решение Рыбинского районного совета депутатов Красноярского края № 38-350р от 28.11.2008 «О введении земельного налога и установлении ставок земельного налога на территории города Заозерный Рыбинского района» (редакция от 28.02.2011 № 12-89р);

Закон Ленинградской области от 12.11.2002 № 51-ОЗ «О транспортном налоге»;

Закон Ленинградской области от 25.11.2003 № 98-ОЗ «О налоге на имущество организаций»;

Закон Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» (редакция от 28.12.2011).

1.2. Принципы и цели налогового учета

1.2.1. Основные принципы системы налогового учета

Принцип последовательности применения правил налогового учета. Правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода. Внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Принцип рационального ведения налогового учета.

Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.2.2. Целью налогового учета Общества является формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения. Вышеуказанная информация может быть предоставлена внутренним и внешним пользователям только в порядке, предусмотренном действующим федеральным законодательством. При этом информация, содержащаяся в данных налогового учета, является коммерческой тайной и лица, имеющие доступ к данным налогового учета, обязаны соблюдать требования к сохранности такой информации.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета

1.3.1. Порядок ведения налогового учета

1.3.1.1. Общество состоит из исполнительного аппарата и филиалов ОАО «ОГК-2»: филиал ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС - 1; филиал ОАО «ОГК-2» - Рязанская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Киришская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Новочеркасская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Красноярская ГРЭС-2; филиал ОАО «ОГК-2» - Череповецкая ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Адлерская ТЭС.

Ведение налогового учета в исполнительном аппарате и филиалах Общества, формирование налоговой отчетности Общества осуществляется специализированной организацией на договорных началах.

Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет руководитель и главный бухгалтер Общества:

руководитель организации несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности;

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей налогового учета, контроль за ведением налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.3.1.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений. Всякое изменение в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с обоснованием необходимости внесения такого исправления.

1.3.2. Способы ведения налогового учета

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета. Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. На основании аналитических регистров налогового учета, по окончании отчетных (налоговых) периодов, составляется расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

Налоговый учет ведется с применением программного продукта 1С: УПП 8.2 (либо SAP R/3). В зависимости от применяемой программы используется соответствующий вариант рабочего плана счетов. Варианты рабочего плана счетов приведены в Приложении № 2.

Налоговый учет ведется в Обществе в рублях и копейках.

1.3.3. Формирование и представление налоговой отчетности

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам и сборам, по которым организация является плательщиком.

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде в соответствии со статьями 80, 83 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Расчеты о суммах исчисленных и уплаченных страховых взносов представляются непосредственно во внебюджетные фонды Российской Федерации (а именно: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) по

установленным форматам в электронном виде в соответствии с № 212-ФЗ от 24.07.2009 по месту регистрации Общества и филиалов.

1.3.4. Порядок проведения сверки задолженности с налоговыми органами

В целях наличия достоверной информации об обязательствах организации по налогам и сборам, проводится сверка расчетов с налоговыми органами.

Ответственность за проведение сверки возлагается на Службу заказчика бухгалтерского и налогового учета. Сверка расчетов по налогам и сборам проводится ежеквартально.

Процедура проведения сверки расчетов предусмотрена Регламентом организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденный приказом Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации от 09.09.2005 № САЭ-3-01/444@ (в редакции Приказа Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации от 02.11.2009 № ММ-7-6/534@).

В случае выявления расхождений между данными налогового учета организации и данными налогового органа, лицу, ответственному за проведение сверки, необходимо предпринять меры по устранению расхождений в течение 5 рабочих дней с даты получения уведомления.

Контроль за своевременностью и качеством проведенной сверки возлагается на главного бухгалтера Общества.

1.3.5. Порядок взаимодействия со специализированной организацией

Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, устанавливается с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

1.3.6. Внесение изменений и дополнений в учетную политику по налоговому учету

Любые изменения и дополнения в настоящее Положение по налоговому учету, изменения в порядке учета отдельных хозяйственных операций для целей налогообложения вносятся Приказом по Обществу.

Основанием для изменений и дополнений в настоящее Положение могут являться изменения в законодательных актах Российской Федерации, регламентирующих порядок налогообложения либо изменения применяемых Обществом методов учета или в случае начала осуществления Обществом какого-либо нового вида деятельности. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения принимаются при изменении:

законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;

применяемых методов учета – с начала нового налогового периода.

При осуществлении нового вида деятельности дополнения в Учетной политике применяют в налоговом учете с момента начала осуществления нового вида деятельности.

2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость (глава 21 Налогового Кодекса Российской Федерации)

2.1. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории Российской Федерации;

передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг).

2.2. Налоговая база

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость (далее НДС) определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при определении налоговой базы валюты иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Суммовые разницы в части налога, возникающие при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со статьей 250 или в составе внереализационных расходов в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса Российской Федерации.

2.3. Момент определения налоговой базы

2.3.1. Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

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

2.3.2. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности

на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

2.3.3. При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

2.3.4. При передаче имущественных прав в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 Налогового Кодекса, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства, в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 155 Налогового Кодекса, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником, а в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 Налогового Кодекса, - как день передачи имущественных прав.

2.3.5. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

2.3.6. В целях настоящей главы момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2.3.7. Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении налогоплательщиком налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

2.4. Определение особенностей ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, Книг покупок и Книг продаж

2.4.1. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, ведется за каждый налоговый период в электронном виде. Журнал состоит из двух частей:

Часть 1 «Выставленные счета-фактуры»

Часть 2 «Полученные счета-фактуры»

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур филиалов являются составными разделами единого журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур Общества.

Все получаемые счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов - фактур по мере получения. Датой получения счетов-фактур, полученных посредством услуг почтовой связи является входящий штамп Общества. Счета фактуры (в том числе исправленные, корректировочные), полученные на бумажном носителе или в электронном виде, подлежат единой регистрации в хронологическом порядке по дате их получения.

Все выдаваемые (или исходящие, оформляемые в одном экземпляре) счета - фактуры регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур. Счета фактуры (в том числе исправленные, корректировочные), составленные на бумажном носителе или в электронном виде, подлежат единой регистрации в хронологическом порядке по дате их выставления.

По договорам на поставку предусматривающим особенности, связанные с непрерывными долгосрочными поставками в адрес одного и того же покупателя, счет-фактура по оплате (частичной оплате), полученной в счет таких поставок, составляется и выставляется покупателю, один раз в месяц не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем на разницу, образовавшуюся по итогам месяца между полученными суммами оплаты (частичной оплаты) и стоимостью отгруженных в данном месяце электроэнергии, мощности, теплоэнергии. При этом счет-фактура составляется в том налоговом периоде, в котором получена сумма предварительной оплаты (частичной оплаты).

В таких счетах - фактурах указывается сумма предварительной оплаты (частичной оплаты), полученной в соответствующем месяце, в счет которой в этом месяце электроэнергия, мощность, теплоэнергия не отгружались.

Счетам - фактурам, выставляемым в случае реализации товаров (работ, услуг) филиалами Общества при оформлении присваивается порядковый номер, дополненный цифровым индексом обособленного подразделения:

Цифровой индекс филиала	Полное наименование подразделения	Сокращённое наименование подразделения
01	Исполнительный аппарат	ИА
02	Адлерская ТЭС	АТЭС
03	Киришская ГРЭС	КиГРЭС
04	Красноярская ГРЭС-2	КГРЭС-2
05	Новочеркасская ГРЭС	НГРЭС
06	Псковская ГРЭС	ПГРЭС
07	Рязанская ГРЭС	РГРЭС
08	Серовская ГРЭС	СеГРЭС
09	Ставропольская ГРЭС	СтГРЭС
10	Сургутская ГРЭС-1	СГРЭС-1
11	Троицкая ГРЭС	ТГРЭС
12	Череповецкая ГРЭС	ЧГРЭС

2.4.2. Книга покупок

Книга покупок ведется в электронном виде. Листы книги покупок филиалов являются составной частью общей книги покупок. Дополнительные листы книги покупок являются ее неотъемлемой частью. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок распечатывается, прошнуровывается и скрепляется печатью.

2.4.3. Книга продаж

Книга продаж ведется в электронном виде. Листы книги продаж филиалов являются составной частью общей книги продаж. Дополнительные листы книги продаж являются ее неотъемлемой частью. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга продаж распечатывается, прошнуровывается и скрепляется печатью.

2.5. Раздельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)

Общество пользуется освобождением от налогообложения в отношении операций, указанных в статье 149 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Учет операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) осуществляется с применением аналитических регистров и рабочего плана счетов.

Учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) ведется раздельно. Не ведется раздельный учет в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей совокупности расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Суммы предъявленного НДС, которые относятся к тем товарам (работам, услугам), приобретение и использование которых связано с производством и реализацией товаров (работ, услуг) как облагаемой НДС, так и освобождаемой от НДС, принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), в следующем порядке:

В течение налогового периода суммы предъявленного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) отражаются на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям" по соответствующему субсчету в общем порядке;

По завершении налогового периода определяется сумма НДС, подлежащая вычету в общеустановленном порядке исходя из предположения, что все операции подлежат налогообложению.

Из общей процедуры определения НДС к вычету исключаются:

НДС, уплаченный в качестве налогового агента;

НДС, уплаченный с авансовых платежей;

НДС, исчисленный при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;

НДС, по товарам (работам, услугам), используемым для производства экспортных товаров, работ, услуг;

НДС, по товарам (работам, услугам), используемым для производства товаров, работ, услуг освобожденных от НДС;

Определяется за налоговый период доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению; при этом все совокупные расходы периода на производство за налоговый период принимаются за сто процентов.

Под расходами на производство понимаются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств;

Если за налоговый период доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство и расходов, связанных с прочей реализацией, то все суммы НДС подлежат вычету в общеустановленном порядке, включая НДС по товарам (работам, услугам), используемым для производства товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС, в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса Российской Федерации;

Определяется отношение стоимости реализованных товаров (работ, услуг) по обычным видам деятельности и прочей реализации в части реализации имущества, отличного от денежных средств, за налоговый период, необлагаемых НДС, к стоимости всех реализованных товаров (работ, услуг) по обычным видам деятельности в рублевом эквиваленте и прочей реализации в части реализации имущества, отличного от денежных средств.

Пропорция рассчитывается в целом по Обществу с учетом доли выручки, необлагаемой НДС на каждом филиале.

В целях налогового учета по НДС раздельный учет реализуется с применением следующего механизма:

аналитического учета с применением счетов 19 "НДС по приобретенным ценностям";

применяются признаки признаков на счетах: 19 «НДС по приобретенным ценностям», 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы";

3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль (глава 25 Налогового Кодекса Российской Федерации)

3.1. Организация налогового учета по налогу на прибыль

3.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

3.1.2. Целями ведения налогового учета являются:

формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью и перечисления в бюджет.

3.1.3. Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет трехуровневую структуру:

Первичные учетные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

Аналитические регистры налогового учета (налоговые регистры). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

Расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога на прибыль организаций.

3.1.4. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включая справки бухгалтера.

3.1.5. Исчисляется налоговая база по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных аналитических налоговых регистров.

3.1.6. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

3.1.7. Применяется форма налоговой декларации, утвержденная в установленном порядке Министерством Финансов Российской Федерации.

3.2. Порядок признания доходов и расходов

3.2.1. Доходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в статье 271 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.2.2. Расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в статье 272 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.2.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.4. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

3.3. Организация раздельного учета доходов и расходов

В системе налогового учета обеспечивается раздельный учет доходов и расходов в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3.3.1. Общество обеспечивает раздельный учет доходов:
от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
внереализационных доходов.

3.3.2. Обеспечивает раздельный учет:
доходов учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.3.3. Обеспечивает раздельный учет доходов от реализации по следующим видам деятельности, в соответствии с рабочим планом счетов:

- реализация товаров работ услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- реализация прочего имущества;
- реализация ценных бумаг;
- продажа товаров;
- реализация товаров (работ, услуг) обслуживающих хозяйств.

Доходы от сдачи имущества в аренду в налоговом учете отражаются в составе доходов от реализации.

3.3.4. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

3.3.5. Общество обеспечивает раздельный учет расходов:
связанных с производством и реализацией;
внереализационных расходов.

3.3.6. Обеспечивает раздельный учет:
расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

3.3.7. Обеспечивает группировку расходов:
по целевому назначению;
по экономическим элементам.

3.3.8. В зависимости от целевого назначения расходы, связанные с производством и реализацией, в соответствии с пунктом 1 статьи 253 Налогового Кодекса Российской Федерации, учитывать раздельно по следующим группам:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3.3.9. Обеспечить раздельный учет расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с группировкой по экономическим элементам, указанным в пункте 2 статьи 253 Налогового Кодекса Российской Федерации:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- амортизация;
- прочие расходы.

3.3.10. В соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового Кодекса Российской Федерации обеспечить раздельный учет расходов на:

- прямые;
- косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса Российской Федерации;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам не относятся суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса Российской Федерации, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.3.11. Учет прямых расходов вести отдельно по каждому виду деятельности.

3.4. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции

В связи с технологическими особенностями деятельность по выработке электроэнергии и теплоты не имеет незавершенного производства (далее НЗП).

При наличии незавершенного производства по прочим видам деятельности распределение прямых расходов осуществляется следующим образом.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям налогоплательщика) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Распределение прямых расходов на прямые расходы в НЗП и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется с применением следующего алгоритма:

определяется коэффициент, показывающий, какая доля затрат осталась в НЗП, как отношение количества сырья в НЗП на конец месяца к сумме количества сырья, списанного в производство в текущем месяце и количества сырья в НЗП на начало месяца за минусом технологических потерь;

определяется сумма прямых расходов в НЗП по виду продукции на конец месяца, как произведение полученного выше коэффициента и суммы прямых расходов на изготовление вида продукции за месяц и суммы прямых расходов в НЗП на начало месяца по виду продукции;

определяется сумма прямых расходов в данном виде готовой продукции, выпущенной за месяц, как сумма прямых расходов на изготовление вида продукции за месяц и сумма прямых расходов в НЗП на начало месяца по виду продукции за минусом прямых расходов в НЗП по виду продукции на конец месяца.

Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется с применением следующего алгоритма:

определяется коэффициент, показывающий, какая часть продукции была реализована, как отношение количества реализованной продукции к сумме количества продукции на складе на начало месяца и количества произведенной продукции;

определяется сумма прямых расходов, приходящиеся на реализованную продукцию в текущем месяце, как произведение полученного выше коэффициента и суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки готовой продукции на начало месяца и прямых расходов готовой продукции, выпущенной за месяц.

3.5. Организация учета материальных расходов

3.5.1. Порядок учета материальных расходов (далее МПЗ) для целей налогообложения и состав затрат Общества, относимых к ним, установлены статьей 254 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг);

Расходы, для учета которых в целях исчисления налога на прибыль установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются. К таким расходам относятся:

затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету;

расходы по страхованию материально-производственных запасов.

3.5.2. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (пунктом 8 статьи 254 Налогового Кодекса Российской Федерации) группы однородных МПЗ по местам хранения.

3.5.3. Установить, что потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей принимаются в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.5.4. В состав материальных расходов включаются расходы на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Выдача спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты осуществляется в соответствии с: трудовым законодательством (статьей 221 Трудового Кодекса Российской Федерации); приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;

постановлением Минтруда Российской Федерации от 16.12.1997 № 63 "Об утверждении Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты";

локальными нормативными актами Общества.

Общество учитывает расходы на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты в соответствии с нормами выдачи спецодежды, улучшающими по сравнению с типовыми нормами защиту работников, установленными на основании аттестации рабочих мест по условиям труда.

Нормы выдачи спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты утверждаются локальными нормативными актами Общества на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда

3.5.5. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

3.5.6. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции). Если эти отходы реализуются на сторону, оценивать возвратные отходы по цене реализации,

3.5.7. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

3.5.8. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации или имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, полученного в виде:

стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;

стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.6. Организация учета расходов на оплату труда

3.6.1. Расходы на оплату труда представляют собой совокупность всех произведенных налогоплательщиком начислений работникам в денежной и натуральной формах, а также любых стимулирующих, компенсирующих начислений и надбавок, связанных с режимом работы или условиями труда, а также расходов, связанных с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами и (или) коллективным договором, и (или) Положением об оплате труда.

3.6.2. Расходы на оплату труда включают в себя расходы, указанные в статье 255 Налогового Кодекса Российской Федерации. Также к расходам на оплату труда могут быть отнесены иные расходы, не указанные в статье 255 Налогового Кодекса Российской Федерации, но подпадающие под определение расходов на оплату труда, в соответствии с действующим законодательством и которые предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором и (или) Положением об оплате труда, и (или) Положением о социальных льготах и гарантиях

3.6.3. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов того месяца, за который предоставлен отпуск.

3.6.4. При отнесении сумм взносов Общества по договорам обязательного и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, к расходам на оплату труда, следует учитывать определенные критерии, установленные пунктом 16 статьи 255 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Также считаются оплатой труда расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации в соответствии с нормами, предусмотренными пунктом 16 статьи 255 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.6.5. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, признаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

3.6.6. Расходы на оплату труда, начисленные за отчетный (налоговый) период уменьшаются на расходы:

являющихся составной частью отдельной группы внереализационных расходов, в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса Российской Федерации;

являющихся составной частью отдельной группы прочих расходов, в соответствии со статьей 264 Налогового Кодекса Российской Федерации;

относящиеся к операциям, по которым налоговая база формируется в особом порядке, в соответствии со статьями 275.1, 268, 279, 280, 304 Налогового Кодекса Российской Федерации;

не учитываемых для целей налогообложения, в соответствии со статьей 270 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Оставшаяся сумма расходов разделяется на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых расходов включаются расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности). Указанные прямые расходы делятся на расходы:

учитываемые в текущем периоде;

не учитываемые в текущем периоде.

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов, но только на основании распорядительных писем о перечислении пенсионных накоплений с солидарного счета на именной пенсионный счет. Взносы перечисляемые в рассрочку по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием для начисления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и прочее), платежей по договорам страхования.

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.7. Определение состава и оценки основных средств

3.7.1. Критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу

Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом Российской Федерации), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество:

со сроком полезного использования более 12 месяцев;

первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-судополучателем с согласия организации-судодателя..

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее 40 000 руб. включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Данное условие распространяется на активы, принимаемые к учету с 01.01.2011 года. По активам, признанным амортизируемым имуществом до 01.01.2011 года, действует порядок, установленный пунктом 1 статьи 256, пунктом 1 статьи 257 до внесения изменений в Налоговый Кодекс Российской Федерации Федеральным законом № 229-ФЗ.

3.7.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

3.7.2.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление доставку и доведение до состояния в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

3.7.2.2. В случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Учитывая данный порядок по формированию первоначальной стоимости, организация включает в первоначальную стоимость основного средства следующие расходы, связанные с его приобретением:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ строительного подряда и иным договорам;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Расходы, для учета которых в целях исчисления налога на прибыль установлен особый порядок, в стоимость основных средств не включаются. К таким расходам относятся:

затраты на оплату процентов по заемным средствам, связанные с приобретением (созданием) основных средств;

положительные и отрицательные суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств.

При получении имущества безвозмездно первоначальная стоимость определяется как сума, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.7.2.3. По имуществу, являющемуся предметом лизинга, первоначальной стоимостью признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

3.7.2.4. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.8. Определение методов и особенностей начисления амортизации

Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании статьи 258 Налогового Кодекса Российской Федерации и Постановления Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

Амортизационная премия не применяется.

3.8.1. Срок полезного использования

3.8.1.1. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на момент принятия в эксплуатацию комиссией по приемке-передаче основных средств.

3.8.1.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

3.8.1.3. При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении, и в отношении которых принято решение о начислении амортизации линейным методом, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденной классификацией основных средств, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

3.8.1.4. В случае если после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В этом случае размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, увеличенной на затраты на реконструкцию, модернизацию, дооборудование, и установленного срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

3.8.2. Особенности начисления амортизации

3.8.2.1. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

3.8.2.2. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение объектов основных средств в контакте с взрывоопасной, токсичной или иной агрессивной средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Обоснованность применения повышающих коэффициентов амортизации определяется документами, характеризующими условия эксплуатации объекта основных средств (отчеты производственных служб, технологические регламенты) в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с Федеральным законом № 261-ФЗ от 23.11.2009.

3.8.2.3. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметами договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3, кроме первой - третьей амортизационной группы.

3.8.2.4. Капитальные вложения Общества, стоимость которых возмещается арендодателем, амортизируются в порядке, предусмотренном статьей 258 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Капитальные вложения, произведенные Обществом с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

3.8.2.5. Основные средства, выявленные в результате инвентаризации амортизируются, их первоначальная стоимость равна сумме, в которую оценено такое имущество, в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.8.3. Учет основных средств, которые подлежат государственной регистрации

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

3.9. Учет нематериальных активов

Порядок признания нематериальных активов амортизируемым имуществом, а также порядок определения стоимости нематериальных активов для целей налогообложения, установлены статьей 257 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов в соответствии с пунктом 2 статьи 258 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Нематериальные активы включаются в амортизационные группы исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с пунктом 2 статьи 258 Налогового Кодекса Российской Федерации.

По определенным видам нематериальных активов Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования, который не может быть меньше двух лет.

К таким активам относятся:

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

3.10. Организация учета расходов на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в сумме фактических затрат том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.11. Организация учета расходов на приобретение программного обеспечения

Расходы на приобретение права использования программного обеспечения учитываются равномерно исходя из срока полезного использования указанного в договоре. В случае отсутствия в договоре срока использования программного обеспечения, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания расходов по самостоятельно установленному сроку.

3.12. Учет расходов на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности

Расходы на приобретение права на земельные участки, ранее находившиеся в государственной и муниципальной собственности, учитываются равномерно в течение срока, который определяется распорядительным документом, но не менее 5 лет на каждый приобретенный участок.

3.13. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

3.13.1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы: по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг); на формирование Российского фонда научно-исследовательского развития, отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

3.13.2. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки могут осуществляться: самостоятельно; совместно с другими организациями (в размере соответствующем его доле расходов); на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок.

3.13.3. В целях документального обоснования расходов при проведении НИОКР самостоятельно составляются: документы подтверждающие, отнесение данных расходов к созданию новой и усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), в частности: приказ о разработке нового направления или усовершенствования деятельности, разработанные в соответствии с ним технические задания, сметы расходов и т.д.;

документы, подтверждающие фактическое осуществление расходов, в частности: первичные учетные документы, подтверждающие начисление заработной платы работникам, участвующим в проекте по НИОКР и пр.

3.13.4. При проведении НИОКР третьими лицами документальным подтверждением расходов являются:

договор на проведение исследований и разработок;

первичные учетные документы, подтверждающие факт оказания услуг, а именно акт сдачи-приемки.

3.13.5. Для целей налогообложения расходы на научно – исследовательские и опытно – конструкторские разработки (завершенные отдельные этапы) равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы).

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5.

3.13.6. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата включаются в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 262 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.13.7. В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКР, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в соответствии со статьей 258 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.14. Организация учета расходов на суточные по командировкам

Расходы для целей налогообложения прибыли в виде суточных по командировкам как внутри России, так и по зарубежным командировкам определяются в соответствии с внутренними локальными актами организации.

3.15. Определение особенностей признания расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам

3.15.1. Долговыми обязательствами являются кредиты; товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и иные формы заимствований не зависимо от формы оформления.

3.15.2. Расходом признаются суммы начисленных процентов за фактическое время пользование заемными средствами (фактическое время нахождение ценных бумаг у третьих лиц и доходности, установленный эмитентом).

3.15.3. При этом расходы признаются в целях налогообложения вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

3.15.4. Расходы на уплату процентов включаются в состав внереализационных расходов согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 265 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.15.5. Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, в период приостановления указанной выше нормы, принимается:

по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 года, применяется предельная величина процентов, равная ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в два раза (по обязательствам в рублях), и 15 процентам (по обязательствам в иностранной валюте);

по долговым обязательствам, возникшим с 01 января 2010 года - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте (пункт 23 статьи 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ).

3.15.6. Величина процентов, учитываемая в расходах, определяется на конец каждого месяца

Если срок действия договоров займа и иных аналогичных договоров приходится более чем на один отчетный период, расход признается на конец месяца соответствующего отчетного периода, согласно пункт 8 статьи 272 Налогового Кодекса Российской Федерации.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав расходов на дату прекращения действия договора (погашение долгового обязательства).

3.15.7. Формирование расходов по долговым обязательствам осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием начисления процентов (бухгалтерские справки) на конец месяца.

3.16. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств

3.16.1. Перечень объектов, относимых в состав объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, определен статьей 275.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3.16.2. Налоговая база по деятельности, осуществляемой обслуживающими производствами (хозяйствами) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

3.16.3. В случае получения Обществом убытка при формировании финансового результата за отчетный (налоговый) период, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых Обществом соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;

если расходы на содержание вышеперечисленных объектов не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями по месту нахождения Общества, для которых эта деятельность является основной;

если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых это деятельность является основной.

При не выполнении хотя бы одного из условий, полученный убыток переносится на 10 лет и погашается прибылью, полученной при осуществлении данных видов деятельности.

3.16.4. Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), относятся к прочим расходам.

3.17. Организация учета расходов на формирование резервов для целей налога на прибыль

3.17.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

Формирование резерва по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально. Основанием создания резерва являются результаты инвентаризации. Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской

задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформляются формой № ИНВ-17, с включением в нее дополнительных граф. Указанная форма утверждена в составе альбома первичных документов, являющегося Приложением к данной учетной политике.

Задолженность, возникшая в результате выплаты аванса поставщику, не участвует в создании резерва.

При наличии встречной кредиторской задолженности, суммы дебиторской задолженности за отгруженные товары (работы, услуги), подлежащие включению в резерв по сомнительным долгам, уменьшаются на суммы встречной кредиторской задолженности.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода (подпункт 7 пункта 1 статьи 265 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Использование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном пунктом 2 статьи 266 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Только в том случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (пункт 2 статьи 266 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Истечение срока исковой давности, либо прекращение обязательства контрагента Общества вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должно быть подтверждено документально, в порядке установленном пункт 1 статьи 252 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы резерва по сомнительным долгам. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 265 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Порядок переноса неиспользованного резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3.17.2. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3.18. Организация учета расходов, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг

Доходы от операций по реализации (или ином выбытии, в том числе погашении) ценных бумаг определяются исходя из цены реализации (или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). В доход не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Данные о рыночной цене ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, принимаемой для целей налогообложения прибыли, определенной в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 280 Налогового Кодекса Российской Федерации, предоставляются службой, ответственной за работу с ценными бумагами.

Данные о расчетной цене ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, принимаемой для целей налогообложения прибыли, определенной в соответствии с требованиями пункта 6 статьи 280 Налогового Кодекса Российской Федерации в порядке, утвержденном Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, предоставляются службой, ответственной за работу с ценными бумагами.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется отдельно. При этом определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Данные о делении ценных бумаг на обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг предоставляются службами, ответственными за работу с ценными бумагами.

Убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, уменьшает налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных Обществом ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы признаются внереализационными и отражаются либо на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, либо на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

3.19. Учет убытков

Налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах.

Перенос убытка осуществляется в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Приведенный выше порядок не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования, убытков от операций с ценными бумагами.

3.20. Определение сроков и порядка уплаты налога на прибыль

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

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель – среднесписочная численность (пункт 2 статьи 288 Налогового Кодекса Российской Федерации), которая определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, которая в свою очередь определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

4. Налог на имущество (глава 30 Налогового Кодекса Российской Федерации)

4.1. Порядок исчисления налога

4.1.1. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.1.2. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Общества, в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам

4.2. Применение льгот по налогу на отдельные виды имущества

4.2.1. Обеспечить отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

льготуемые объекты по статье 381 Налогового кодекса Российской Федерации;

льготуемые объекты по законам субъектов Российской Федерации о введении в действие налога на имущество; земельные участки и иные объекты природопользования;

объекты, используемые для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;

иного имущества.

4.2.2. В целях правильного применения освобождения обеспечивается отдельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства. Имущество, стоимость которого уменьшает налог на имущество, обобщается в Перечне имущества, подлежащего освобождению от налога на имущество.

Указанный Перечень разрабатывается в обособленных подразделениях (а также, в случае наличия, в Аппарате управления) и утверждается на отчетный год по состоянию на 1 января отчетного года руководителем филиала (или главным инженером), в случае изменения состава льготуемого имущества пересматривается на 1 число текущего квартала и 1 число года, следующего за отчетным годом.

4.3. Порядок уплаты налога на имущество

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

5. Транспортный налог (в соответствии с главой 28 Налогового Кодекса Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации)

5.1 Порядок исчисления налога

В отношении транспортных средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству – в отношении транспортных средств имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

5.2 Порядок уплаты транспортного налога

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств, в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

6. Земельный налог (глава 31 Налогового Кодекса Российской Федерации)

6.1. Налоговая база определяется:

как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового Кодекса Российской Федерации;

отдельно в отношении долей в праве собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица, либо установлены различные налоговые ставки в соответствии со статьей 390 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Общество определяет налоговую базу в отношении каждого земельного участка как кадастровую стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом, а в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет. Налоговая база определяется на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

6.2. Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

7. Водный налог (глава 25.2 Налогового Кодекса Российской Федерации)

На основании Федерального Закона от 28 июля 2004 года № 86-ФЗ водный налог взимается в соответствии с Главой 25.2 «Водный налог» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.1. Объектами налогообложения признаются:

забор воды из водных объектов;

использование акватории водных объектов за исключением лесосплава в плотках и кошелях;

использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

использование водных объектов для целей лесосплава.

7.2. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения (статья 333.9 Налогового Кодекса Российской Федерации), налоговая база определяется Обществом отдельно в отношении каждого водного объекта.

В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

7.3. Общая сумма уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 Налогового Кодекса Российской Федерации)

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого), как стоимость добытых полезных ископаемых.

Количество добытого ископаемого определяется косвенным методом - расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.

Оценка стоимости добытых полезных определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Налоговым периодом признается месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленному Обществу в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 345 Налогового Кодекса Российской Федерации Общество предоставляет декларацию по налогу не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Расчеты с внебюджетными фондами

9.1. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное и на обязательное медицинское страхование

Согласно Федеральному закону от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд Социального Страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее 212-ФЗ), а также в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, Общество, производя выплаты физическим лицам, обязано исчислять и уплачивать страховые взносы:

в Пенсионный Фонд России на обязательное пенсионное страхование;

в Фонд Социального Страхования на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

в Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования на обязательное медицинское страхование.

Объектом обложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а именно:

любые виды начисленных работникам вознаграждений за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

стоимость оплаченных работодателем товаров (работ, услуг) в интересах работников.

База для начисления страховых взносов, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, которые не облагаются согласно статьи 9 Закона N 212-ФЗ.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Расчетным периодом по страховым взносам, признается календарный год.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Сумма, подлежащая уплате в Фонд Социального Страхования, уменьшается на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам производится ежемесячно нарастающим итогом.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется этот платеж.

Отчетными периодами являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В соответствии с пунктом 9 статьи 15 212-ФЗ Общество ежеквартально представляет в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

в Пенсионный Фонд России - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный Фонд России и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования (до 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом);

в Фонд Социального Страхования - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом).

9.2. Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

В целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору, а так же в иных, предусмотренных законом случаях, Общество осуществляет расчет и уплату взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ (редакция от 21.07.2007 N 183-ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска Фонда Социального Страхования устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд Социального Страхования Российской Федерации, установлен статьей 9 Закона N 212-ФЗ.

10. Налог на доходы физических лиц (глава 23 Налогового Кодекса Российской Федерации)

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории Российской Федерации, элементы налогообложения которого, определены главой 23 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налогоплательщиками по налогу на доходы физических лиц являются физические лица.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком, при этом учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми возникло, а так же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Общество, являясь налоговым агентом, от которого или в отношении с которым налогоплательщик получил доходы, обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом предусмотрен статьей 226 Налогового Кодекса Российской Федерации.