

Приложение №1 к Приказу по учетной политике
ДООО «Электрогаз» и его филиалов на 2011 год
от 31 декабря 2010 г. № 208

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ДОЧЕРНЕГО ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЭЛЕКТРОГАЗ» ОАО «ГАЗПРОМ»
И ЕГО ФИЛИАЛОВ**

на 2011 год

**Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ДООО
«Электрогаз» ОАО «Газпром» и его филиалов на 2011 год****СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

№ п/п	Предмет учетной политики	№ стр.
1.	Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности.	3
2.	Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Правила документооборота. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций	3
3.	Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля	4
4.	Система бухгалтерского учета	4
5.	План счетов бухгалтерского учета	4
6.	Инвентаризация имущества и обязательств	4
7.	Бухгалтерская отчетность обществ и организаций. Раскрытие информации по сегментам и прекращаемой деятельности	4
8.	Нематериальные активы	6
9.	Основные средства	7
10.	Незавершенное строительство	11
11.	Финансовые вложения	11
12.	Резервы под обесценение финансовых вложений	13
13.	Материально-производственные запасы	13
14.	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	15
15.	Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	15
16.	Расходы будущих периодов	21
17.	Дебиторская и кредиторская задолженность	22
18.	Резервы по сомнительным долгам	23
19.	Собственный капитал	23
20.	Учет расчетов по заемным средствам	24
21.	Расчеты с бюджетом	25
22.	Резервы предстоящих платежей	25
23.	Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	26
24.	Учет валютных ценностей.	28

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДООАО «ЭЛЕКТРОГАЗ» НА 2011 ГОД
ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Предмет учетной политики	Основные положения	Обоснование
1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности.	<p>1.1. Общие положения Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ДООАО «Электрогаз», его филиалах в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Исполнительном органе ДООАО «Электрогаз» ведется бухгалтерией Исполнительного органа, как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером Общества. В филиалах бухгалтерский учет ведется службами бухгалтерского учета, возглавляемыми главными бухгалтерами филиалов, которые в части бухгалтерского учета подчиняются главному бухгалтеру Общества.</p> <p>1.2. Сводная бухгалтерская отчетность ДООАО «Электрогаз» не составляет сводную бухгалтерскую отчетность.</p>	Статья 6 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Правила документооборота. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций	<p>ДООАО «Электрогаз» и его филиалы оформляют свои хозяйственные операции оправдательными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формам, утвержденными отдельными нормативными актами государственных органов. Первичные учетные документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, разрабатываются и утверждаются ДООАО «Электрогаз» для применения всеми филиалами и Исполнительным органом Общества. ДООАО «Электрогаз» при необходимости самостоятельно разрабатывает и утверждает формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, а также Перечень регистров бухгалтерского учета, содержание которых является коммерческой тайной. В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового и управленческого учета. Формы первичных учетных документов, по которым типовые формы не установлены, либо установленные типовые формы дополнены рядом реквизитов приведенных в Приложении № 8 к Приказу по Учетной политике. График документооборота первичных учетных документов ДООАО «Электрогаз» утвержден Приказом по учетной политике (Приложение № 6). ДООАО «Электрогаз» и его филиалы ведут бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках. Ежегодно после сдачи годовой отчетности бухгалтерские документы передаются в архив. Директора филиалов и руководство Исполнительного органа Общества обеспечивают хранение документов в архивах.</p>	<p>1. Статьи 6, 9, 10 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p>

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОО «ЭЛЕКТРОГАЗ» НА 2011 ГОД

3. Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля	<p>Филиалы ДОО «Электрогаз» выделены на отдельные балансы, самостоятельно ведут бухгалтерский учет хозяйственных операций, формируют финансовые результаты деятельности по филиалу. По окончании финансового года ДОО «Электрогаз» вправе производить перераспределение нераспределенной прибыли прошлых лет.</p> <p>ДОО «Электрогаз» расчеты между филиалами по перераспределению основных и оборотных средств осуществляет централизованно по внутрихозяйственным расчетам с применением балансового счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» при передаче выручки (оказанных работ, услуг), ТМЦ, основных средств, продукции собственного производства, полученных услуг, затрат, расчетов, денежных средств, финансовых вложений и т.д.</p>	Статья 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4. Система бухгалтерского учета	<p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы применяют единую комплексную бухгалтерскую программу "1С:Предприятие", которая учитывает специфику их производственной деятельности, и разработана при соблюдении российских методологических правил бухгалтерского и налогового учета и «1С:Зарплата и управление персоналом».</p>	Статья 10 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. План счетов бухгалтерского учета	<p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы применяют рабочий План счетов бухгалтерского учета, приведенный в Приложении № 2 к Приказу по учетной политике и разработанный в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н с учетом Рабочего плана счетов ОАО «Газпром». Данный Рабочий план счетов разработан с учетом специфики работы программного продукта "1С:Предприятие" и соответствует плану счетов единой комплексной программы "1С:Предприятие".</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению</p>
6. Инвентаризация имущества и обязательств	<p>Инвентаризация в ДОО «Электрогаз» и его филиалах для целей составления годовой бухгалтерской отчетности проводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Материально - производственных запасов (в том числе МПЗ на забалансовых счетах) – ежегодно по состоянию на 31 октября. • Основных средств (включая арендованные) – раз в три года по состоянию на 30 ноября. • Иного имущества, обязательств и расчетов – ежегодно по состоянию на 31 декабря. <p>Инвентаризация также проводится в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством и по решению руководства ДОО «Электрогаз».</p>	<p>1. Статья 12 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".</p> <p>2. Пункт 1.5. и 2.1. Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств</p>
7. Бухгалтерская отчетность общества и организаций. Раскрытие информации по сегментам и прекращаемой деятельности	<p>Филиалы ДОО «Электрогаз» представляют бухгалтерскую отчетность в ДОО «Электрогаз» по формам бухгалтерской отчетности, разработанным ОАО «Газпром» на основе форм отчетности, рекомендованных к применению Минфином РФ, а также формам корпоративной (специализированной) бухгалтерской отчетности.</p> <p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы отражают в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и</p>	<p>1. Статьи 13 и 15 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".</p> <p>2. Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)</p> <p>3. Пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности</p> <p>4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по</p>

	<p>убытках и других отдельных формах бухгалтерской отчетности они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.</p> <p>Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей, сформированную по формам корпоративной (специализированной) бухгалтерской отчетности, разработанным ОАО «Газпром» на основе законодательства РФ. Отчетность предоставляется ОАО «Газпром», ООО «Газпром центрремонт», налоговым и другим органам и пользователям бухгалтерской отчетности, предусмотренным Законодательством РФ.</p> <ul style="list-style-type: none"> • промежуточную - в сроки, устанавливаемые приказами (распоряжениями) ОАО «Газпром», ООО «Газпром центрремонт», Общества и действующего Законодательством РФ. • годовую – в сроки, устанавливаемые приказами (распоряжениями) ОАО «Газпром», ООО «Газпром центрремонт», Общества и действующего Законодательством РФ. <p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы раскрывают в бухгалтерской отчетности информацию по прекращаемой деятельности.</p> <p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы признает первичной информацию по продукции (товарам, работам, услугам).</p> <p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы при осуществлении реализации товаров (работ, услуг) за пределы РФ, раскрывает информацию по географическим регионам.</p> <p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.</p> <p>Ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по одному показателю (статье) за один и тот же отчетный период приводит к искажению этой статьи бухгалтерского баланса или показателя отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.</p>	<p>сегментам» (ПБУ 12/2000)</p> <p>5. Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)</p> <p>6. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)</p> <p>7. Пункт 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)</p>
<p>8. Нематериальные активы</p>	<p>8.1. Классификация активов</p> <p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы учитывают в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая НИОКР.</p> <p>8.2. Оценка нематериальных активов</p> <p>Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по учету нематериальных активов.</p> <p>8.3. Амортизация нематериальных активов</p> <p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается линейным способом посредством начисления амортизации на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в течение срока их</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>3. Пункт 3 статьи 257, статья 262 Главы 25 Налогового кодекса "Налог на прибыль".</p> <p>4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические</p>

	<p>полезного использования, который определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; • ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и амортизация по ним не начисляется.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Существенным изменением срока полезного использования НМА признается срок, отличающийся на 10 % и более от первоначально установленного или уточненного срока полезного использования.</p> <p>Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара), который продолжает осуществлять начисление амортизации по ним. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.</p> <p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы не проводят переоценку нематериальных активов.</p> <p>ДОО «Электрогаз» и его филиалы не проводят проверку на обесценение нематериальных активов по МСФО.</p> <p>8.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</p> <p>НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством и расходы на создание нормативно-правовой корпоративной базы, 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 (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.</p> <p>В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, 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.</p> <p>Расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и</p>	работы" (ПБУ 17/02)
--	---	---------------------

	управления списываются на расходы одновременно по мере их завершения и начала использования этих улучшений в процессе производства.	
9. Основные средства	<p>9.1. Классификация объектов</p> <p>В ДООО «Электрогаз» и его филиалах к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке, а объекты недвижимости - с момента завершения капитальных вложений и оформления первичных документов. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.</p> <p>К названным активам также относится спецодежда со сроком использования свыше 1 года.</p> <p>При оприходовании вычислительной техники, полученной в виде комплектующих элементов, специализированные службы (комиссии по основным средствам) принимают решение либо об учете компьютеров в качестве комплекса конструктивно сочлененных предметов и соответственно как один инвентарный объект, либо об учете этих комплектующих в качестве самостоятельных инвентарных объектов (в случае, если срок полезного использования элементов (комплектующих) различен, либо если предполагается их использование в разных конфигурациях (комплектациях) с различными техническими устройствами.</p> <p>Активы, отвечающие критериям основных средств стоимостью не превышающие 20000 рублей (включительно) без НДС за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально – производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве при передаче указанных активов в эксплуатацию им присваивается номенклатурный номер и срок их полезного использования в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Учет указанных объектов после их ввода в эксплуатацию и списания стоимости на расходы осуществляется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по материально ответственным лицам (МОЛ).</p> <p>Активы, учтенные на счете 01 "Основные средства" или на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" в прошлые годы, первоначальная стоимость которых не превышает 40000 рублей (включительно) без НДС., продолжают учитываться в составе основных средств до полного списания их стоимости через амортизацию либо списания этих основных средств с баланса при их выбытии по любым основаниям.</p> <p>9.2. Оценка объектов основных средств</p> <p>Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, приобретение или строительство, включающих в себя суммы, установленные договорами купли-продажи, поставки, строительного подряда и иными договорами, а также</p>	<p>1. Пункты 4, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)</p> <p>2. Статьи 256, 258 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.</p> <p>3. Пункт 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств</p> <p>4. Классификация основных средств ОАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, утвержденная приказом ОАО «Газпром» от 30.04.2003 № 34</p> <p>5. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>6. Пункт 1 раздела I Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности</p> <p>7. Письмо Министерства Финансов РФ от 30 декабря 2005 г. N 03-03-04/1/473</p> <p>8. Письмо Министерства Финансов от 23 июня 2004 г. N 07-02-14/144</p>

прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении основного средства до ввода объекта в эксплуатацию, также включаются в его первоначальную стоимость.

В случае несущественности прочих расходов (менее 5% от первоначальной стоимости) они включаются в состав расходов по обычным видам деятельности либо прочих расходов.

9.3. Амортизация объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств ДОО «Электрогаз» и его филиалы определяют (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам на основании рекомендаций технических служб Общества и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов. Срок полезного использования утверждается руководителем подписанием акта на ввод в эксплуатацию основных средств по форме ОС-1, утвержденного Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. №7, на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Срок использования специальной одежды определяется на основании Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных постановлениями Министерства труда и социального развития РФ.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

ДОО «Электрогаз» и его филиалы применяют линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Дороги производственного назначения амортизируются в установленном для основных средств порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006г., амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится ежемесячное начисление износа по установленным нормам амортизационных отчислений на отдельном забалансовом счете. По указанным объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2006г. амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования). По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Приобретенные книги, брошюры, т.п. издания и литература, ввиду отсутствия в ДОО «Электрогаз» структурных подразделений в виде библиотек, органов научно-технической информации, архивов, музеев, для которых книги, брошюры и

т.п. издания, согласно Общероссийского классификатора основных фондов № ОК 013-94, являются основными средствами, списываются в качестве материальных расходов на затраты на производство (управленческие расходы) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без оприходования на счета учета основных средств. В целях обеспечения сохранности этих объектов их учет до момента фактического выбытия осуществляется на забалансовом счете «Техническая литература, переданная в эксплуатацию».

9.4. Переоценка.

ДООАО «Электрогаз» и его филиалы учитывают в бухгалтерском учете основные средства по первоначальной (по ранее переоцененным – по восстановительной) стоимости и не осуществляют их переоценку.

9.5. Учет лизингового имущества.

Учет лизингового имущества, согласно заключаемых ДООАО «Электрогаз» договорам, осуществляется на балансе лизингодателя. Основные средства, полученные ДООАО «Электрогаз» и его филиалами по договору лизинга, до момента их выкупа числятся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» того подразделения, по заявке которого лизинговое имущество поступало и где фактически эксплуатируется, в оценке, указанной в акте приемки-передачи полученных основных средств и амортизация по ним не начисляется. В случае выкупа основных средств, ранее используемых по договорам лизинга, их оприходование на баланс осуществляется в оценке, указанной в договоре купли-продажи. Срок полезного использования данных основных средств определяется в порядке, установленном для основных средств, бывших в употреблении, т.е. с учетом срока их фактического использования предыдущим собственником (лизинговой компанией). Расходы Общества по доставке и доведению предмета лизинга до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации, в случае их не возмещения лизингодателем, учитываются в качестве прочих расходов равномерно в течение срока действия договора лизинга.

9.6. Учет передачи основных средств по внутрихозяйственным расчетам

Перемещение основных средств между филиалами ДООАО «Электрогаз» по внутрихозяйственным расчетам оформляется накладной на внутреннее перемещение ОС-2 и извещением (авизо) на передачу основных средств. В авизо указываются: первоначальная стоимость, начисленный износ, а также сумма переоценки (по ранее переоцененному основному средству), накопленные временные и постоянные разницы. Временные разницы в учете у передающей стороны списываются в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль», а у принимающей стороны образуются в корреспонденции с этим же счетом. В целом по Обществу указанные проводки сальдируются в отдельной строке декларации по налогу на прибыль и не приводят к изменению отложенных налоговых активов и обязательств.

9.7. Выбытие объектов основных средств

Выбытие объектов основных средств (списание, реализация)

осуществляется через счет 01.9 «Выбытие основных средств», а передача по внутрихозяйственному обороту основных средств, бывших в употреблении, отражается развернуто в части первоначальной стоимости по счету 01 и накопленной амортизации по счету 02, на которые принимающая сторона приходит полученное основное средство также развернуто.

В случае списания ранее переоцененного основного средства на сумму произведенной переоценки в филиале формируется проводка по счету 84 «Нераспределенная прибыль в обращении» в корреспонденции со счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты», а в Исполнительном органе Общества на основании авизо в сумме этой переоценки корректируется счет 83 «Добавочный капитал».

9.8. Модернизация и реконструкция объектов основных средств.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств относятся на увеличение остаточной стоимости основного средства, которая амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования основного средства.

Общество вправе увеличивать срок полезного использования ОС после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования.

Увеличение срока полезного использования производится только в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включен объект.

9.9. Учет арендованного имущества.

Арендованное ДООАО «Электрогаз» и его филиалами имущество отражается на соответствующих субсчетах забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договорах аренды и по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем (если последнее указано в Договорах аренды).

В случаях, если в договорах аренды недвижимого имущества (в приложениях к ним), не указана его стоимость, она отражается на соответствующих субсчетах забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в паспорте БТИ (копии, заверенной Арендодателем). При отсутствии паспорта БТИ (копии, заверенной Арендодателем) стоимость равна сумме размера арендной платы, установленной Договорами аренды на весь период его действия умноженной на понижающий коэффициент - 0,1 (получен на основании анализа структуры арендной платы, включающей в себя прибыль арендодателя, налог на имущество и иные составляющие) или по остаточной стоимости, указанной в форме № ОС-1, увеличенной на сумму НДС.

В случае, если в договорах аренды (их приложениях) движимого имущества не указана его стоимость, она отражается на соответствующих субсчетах забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, равной сумме размера арендной платы, установленной Договорами аренды на весь период его действия умноженной на понижающий коэффициент - 0,1 (получен на основании анализа структуры арендной платы, включающей в себя прибыль арендодателя,

	<p>налог на имущество и иные составляющие) или по остаточной стоимости, указанной в форме № ОС-1, увеличенной на сумму НДС.</p> <p>Если арендная плата включает в себя коммунальные платежи и иные аналогичные расходы, которые не выделены отдельной суммой по условиям договора, то стоимость основного средства определяется как произведение стоимости, рассчитанной вышеприведенным способом на понижающий коэффициент - 0,3 (получен на основании анализа условий договоров, которые имеют приложенный расчет арендной платы).</p> <p>В случаях, если в договорах аренды (их приложениях) земельных участков не указана их стоимость, они отражаются на соответствующих субсчетах забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости, а при отсутствии таковой - по рыночной стоимости, подтвержденной иными способами или по остаточной стоимости, указанной в форме № ОС-1, увеличенной на сумму НДС.</p> <p>9.10. Учет залогового имущества</p> <p>Переданное в обеспечение выполнения обязательств и платежей имущество учитывается на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" по залоговой стоимости, определенной исходя из условий договора. При этом основные средства, переданные в залог, учитываются пообъектно, остальное имущество – по его видам.</p> <p>9.11. Учет имущества, полученного в безвозмездное пользование</p> <p>Имущество, полученное в безвозмездное пользование, учитывается на счете 001 «Арендованные основные средства».</p> <p>В случаях, если в договорах (их приложениях) не указана стоимость безвозмездно полученного имущества, оно отражается по рыночной стоимости, подтвержденной иными способами на дату передачи в пользование или по остаточной стоимости, указанной в форме № ОС-1, увеличенной на сумму НДС.</p>	
<p>10.Незавершенное строительство</p>	<p>10.1. Общие положения</p> <p>В ДООО "Электрогаз" и его филиалах в составе незавершенного строительства (счет 08) учитывают затраты по незаконченному собственному капитальному строительству, объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию, а также расходы на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), на незавершенные работы по созданию нормативно-правовой корпоративной базы по видам работ, договорам (заказам).</p> <p>10.2. Оценка вложений во внеоборотные активы</p> <p>Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования, 	<p>1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02)</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению</p>

	<p>определяемых в порядке, установленном Положением по учету договоров (контрактов) на капитальное строительство (с учетом условий пункта 20 настоящего Положения);</p> <p>- в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, работы по созданию нормативно-правовой корпоративной базы.</p>	
11. Финансовые вложения	<p>11.1. Классификация финансовых вложений</p> <p>В ДООАО "Электрогаз" и его филиалах к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.</p> <p>При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.</p> <p>К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.</p> <p>К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.</p> <p>ДООАО "Электрогаз" и его филиалы ведут учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.</p> <p>Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется соответствующей комиссией ДООАО «Электрогаз» в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). По мере сокращения срока, оставшегося до их погашения (и прочего выбытия), производится перевод финансовых вложений из одной категории (долгосрочные) в другую (краткосрочные).</p> <p>11.2. Оценка финансовых вложений</p> <p>а) первоначальная оценка</p> <p>Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы организаций по приобретению ценных бумаг, в случае их несущественности (менее 5% от цены приобретения ценной бумаги), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности либо прочих расходов.</p> <p>Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений;</p> <p>б) последующая оценка</p> <p>Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей</p>	<p>Пункты 5, 6, 8, 9, 10, 13, 19, 20, 21, 22, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02)</p>

	<p>рыночной стоимости.</p> <p>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.</p> <p>Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.</p> <p>Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.</p> <p>в) оценка вложений при их выбытии.</p> <p>Ценные бумаги (кроме векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.</p> <p>Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.</p> <p>11.3. Доходы по финансовым вложениям</p> <p>Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.</p>	
12. Резервы под обесценение финансовых вложений	<p>ДООАО "Электрогаз" и его филиалы не создают резерв под обесценение финансовых вложений ввиду отсутствия на 31 декабря предыдущего отчетного года финансовых вложений, цена которых имеет тенденцию к существенному обесценению (т.е. проявляются признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, снижаются величины экономических выгод, которые можно было бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности).</p> <p>При появлении финансовых вложений, обесцениваемых существенным (более 5% от учетной стоимости) образом и находящимся на балансе ДООАО «Электрогаз» на конец налогового (отчетного) периода, резерв может быть создан по приказу (распоряжению) Генерального директора Общества.</p>	<p>1. Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02)</p> <p>2. Подпункт в) пункта I приложения к приказу Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н «О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»</p>
13. Материально-производственные запасы	<p>13.1. Классификация запасов</p> <p>В ДООАО "Электрогаз" и его филиалах к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.</p> <p>В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не превышающим 20000,00 рублей (включительно) без НДС за единицу, включая предметы (хозяйственные</p>	<p>1. Пункты 4, 6, 16 и 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)</p> <p>2. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)</p> <p>3. Положение по</p>

	<p>принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно, организации дополнительно ведут учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в течение срока, определенного в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.</p> <p>13.2. Оценка запасов</p> <p>В ДОО "Электрогаз" и его филиалах материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение, включающих в себя суммы, установленные договорами с поставщиками (продавцами), а также прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением материально – производственных запасов. В случае незначительности прочих расходов (менее 5% от стоимости запасов) они включаются в состав расходов по обычным видам деятельности либо прочих расходов.</p> <p>Оценка материалов, включая объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не превышающим 20000,00 рублей (включительно) без НДС за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней скользящей себестоимости на момент списания, которая корректируется до средневзвешенной при закрытии финансового результата за месяц. Средняя скользящая (средневзвешенная) себестоимость может определяться обособленно по местам хранения МТР. При этом материалы и объекты, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.</p> <p>Возвратные отходы приходятся по цене их возможной реализации за счет уменьшения материальных затрат.</p> <p>Бланки трудовых книжек учитываются в составе материальных запасов на счете 10.06 «Прочие материалы» и их выдача работникам отражается как прочая реализация активов.</p> <p>Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средневзвешенной себестоимости при закрытии финансового результата за месяц.</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно включаются в фактическую себестоимость материалов и основных средств (Дт 01,10), пропорционально их стоимости, а по товарам - на расходы на продажу (Дт 44). Допускается в случае незначительности ТЗР (менее 5% от стоимости соответствующих активов) относить их не на увеличение стоимости активов, а на соответствующие затратные счета. Также относятся на затратные</p>	<p>бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>4. Пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности</p> <p>5. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды</p> <p>6. Приказ МФ РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов</p>
--	---	--

	<p>счета ТЗР, документы по которым поступили в месяце, следующем за месяцем оприходования и списания материалов в производство.</p> <p>В случае компенсации покупателем (заказчиком) оплаченных специализированной организации транспортных расходов, указанные суммы не относятся на счета расходов (увеличения стоимости ТМЦ) и выручки в ДООО «Электрогаз» и его филиалах, а проводятся через счет учета расчетов.</p> <p>Поступившие материальные запасы, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) считаются неотфактурованными поставками. В этом случае они принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре (спецификации) без НДС с последующим уточнением стоимости при поступлении документов.</p> <p>Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов на отдельном субсчете. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам в учете производится корректировка с одновременным уточнением расчетов с поставщиком.</p> <p>Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в текущем календарном году, то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В случае, если материальные запасы еще числятся в учете - корректируется их учетная стоимость. 2. В случае, если материальные запасы списаны в производство, но числятся в составе НЗП или в случае факта реализации продукции (работ, услуг) на дату поступления документов – корректировка отражается по дебету учета затрат (соответственно плюсом или минусом). Таким образом, корректируется себестоимость произведенных/реализованных продукции (работ, услуг). <p>Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем календарном году, то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В случае, если материальные запасы еще числятся в учете - корректируется их учетная стоимость. 2. В случае, если материальные запасы списаны в производство, но числятся в составе НЗП – производится корректировка НЗП по дебету учета затрат (соответственно плюсом или минусом). Таким образом, корректируется себестоимость произведенных, но не реализованных продукции, (работ, услуг). 3. В случае, если материальные запасы списаны в производство продукции (работ, услуг), уже реализованных на дату поступления документов - корректировка отражается по счетам учета финансовых результатов (как прибыль/убыток прошлых лет, выявленная в отчетном году). <p>Указанный аспект учетной политики подлежит обязательному раскрытию в годовой пояснительной записке, так как является отступлением от общепризнанного порядка, но по мнению руководства Общества:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Позволяет получить более достоверную информацию об оценке НЗП в размере фактически понесенных расходов; 	
--	---	--

	<p>2. Удовлетворяет требованиям соответствия доходов и расходов.</p> <p>3. Формирует более достоверный финансовый результат по обычным видам деятельности.</p> <p>13.3. Учет специальной одежды, специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования.</p> <p>Учет специальной одежды, специальных приспособлений, инструмента, оборудования в ДООО «Электрогаз» осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.</p> <p>Указанные средства труда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление.</p> <p>Стоимость специальной одежды, отнесенной на счет учета материальных запасов, списывается в полном размере на производственные затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам ДООО «Электрогаз» и его филиалов.</p> <p>В случае увольнения работников до момента истечения срока полезного использования выданной им специальной одежды и ее не возврата, они обязаны возместить Обществу остаточную стоимость полученных ценностей. Для оперативного получения данных об остаточной стоимости специальной одежды на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» организован учет износа по специальной одежде в зависимости от срока ее эксплуатации на отдельном субсчете МЦ.02.ИЗ «Износ спецодежды».</p>	
14. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	<p>ДООО «Электрогаз» и его филиалы при необходимости образуют в установленном Законодательством РФ порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по приказу (распоряжению) Генерального директора Общества. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции (заказов), выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.</p>	Пункт 25 ПБУ «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)
15. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	<p>15.1. Общие положения</p> <p>В ДООО "Электрогаз" и его филиалах бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам (картам), видам производства, видам деятельности, по структурным подразделениям (участкам), по заказам (договорам подряда с заказчиками, генеральными подрядчиками, подрядчиками), статьям и элементам затрат.</p> <p>При выполнении работ по собственному капитальному строительству учет ведется по объектам строительства.</p> <p>При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.</p> <p>Порядок учета и классификации затрат, формирования себестоимости и порядка списания готовой продукции, оценки незавершенного производства и прочие специфические вопросы</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>2. Пункт 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)</p> <p>3. Методические указания о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ОАО «Газпром», его дочерними и зависимыми обществами и</p>

	<p>бухгалтерского учета для непрофильных филиалов ДООО «Электрогаз» (проектного, промышленного и сервисного) регламентируется отдельными Положениями по бухгалтерскому и налоговому учету, являющимися неотъемлемой частью Учетной политики ДООО «Электрогаз» (Приложение № 4, Приложение №5 и Приложение №7 к Приказу по учетной политике). Во всех прочих вопросах указанные филиалы руководствуются общими правилами, установленными Приказом по учетной политике ДООО «Электрогаз» и Приложениями к нему.</p> <p>Порядок учета затрат, регламентированный нижеследующими пунктами, применяется профильными (строительными) филиалами (в том числе и при осуществлении ими торговых операций) и Исполнительным органом ДООО «Электрогаз», а также непрофильными филиалами в случае осуществления ими подрядной деятельности.</p> <p>Датой признания расходов в виде услуг (работ) сторонних организаций признается дата подписания соответствующего акта приемки – передачи услуг (работ).</p> <p>Основанием для направления сотрудников в командировку является должным образом оформленные: Приказ о направлении в командировку, служебное задание, командировочное удостоверение в случае командировки сотрудника в пределах Российской Федерации и Приказ о направлении в командировку, служебное задание – в случае командировки сотрудника за пределы Российской Федерации.</p> <p>15.2 Оценка затрат на производство и незавершенное производство</p> <p>СЧЕТ 20</p> <p>На счете 20 "Основное производство" отражаются все затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг по обычным видам деятельности.</p> <p>В строительных подразделениях на указанном счете собираются все прямые затраты подрядчика, непосредственно связанные с выполнением работ по договору, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Материальные затраты, непосредственно связанные с производством. 2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (включая линейный персонал, входящий в состав работников участков (бригад), занятых непосредственно в основной деятельности), а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии), Фонд социального страхования РФ (включая взносы на обязательное страхование профессионального риска), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда. 3. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции, работ, услуг. 4. Командировочные расходы работников, числящихся в составе основного персонала, в случае их направления по 	<p>организациями, напр. Письмом ОАО «Газпром» от 06.08.04 г. № 09-2376</p> <p>4. Глава 25 Налогового Кодекса РФ</p> <p>5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)</p> <p>6. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)</p> <p>7. Федеральный закон «О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ» от 27.07.2009г. № 212-ФЗ</p>
--	--	---

	<p>служебным заданиям, непосредственно связанным с производственным процессом.</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Арендные (в т.ч. лизинговые) платежи в части основных средств, непосредственно используемых при производстве продукции, работ, услуг. 6. Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, включая стоимость выполненных субподрядных работ; 7. Затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества, непосредственно участвующих в процессе основного производства, включая все виды ремонта указанного имущества (включая автомобильный транспорт, непосредственно прикрепленный к конкретному участку и участвующий в основной производственной деятельности). <p>Учет на б/с 20 ведется по видам работ, структурным подразделениям (участкам), заказам (договорам подряда) и статьям затрат. Те виды прямых затрат, которые непосредственно относятся к конкретному участку и заказу, прямо относятся на б/с 20 данного участка на конкретный заказ, а те виды прямых расходов, которые произведены для нужд нескольких участков и для выполнения нескольких заказов, предварительно собираются на б/с 25 «Общепроизводственные расходы» и затем относятся на б/с 20 конкретного участка по определенному заказу пропорционально заработной плате основных работников каждого участка и конкретного заказа.</p> <p>Списание накопленных затрат со счета 20 осуществляется ежемесячно по мере сдачи произведенных работ по конкретному заказу и подписания соответствующих актов по форме КС-2. При этом по подрядным договорам, срок исполнения которых превышает один месяц и определить степень завершения работ по которым на отчетную дату не представляется, акты выполненных работ выписываются по мере фактической сдачи выполненных работ Заказчику, а сумма расходов по данному заказу, не сданная Заказчику на конец месяца, образует незавершенное производство по данному заказу в сумме прямых затрат.</p> <p>По договорам строительного подряда, расчеты по которым с заказчиками предусмотрены за объект в целом, затраты признаются по выполненным этапам работ в оценке, определяемой на основании данных первичных учетных документов, установленных нормативными и корпоративными документами по капитальному строительству и ремонту.</p> <p>Филиалы ДООО «Электрогаз», осуществляющие работы в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признают расходы по «мере готовности» исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и в отчете о прибылях и убытках признают расходы в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).</p>	
--	---	--

СЧЕТ 23

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах вспомогательных производств, выделенных в отдельные структурные подразделения (например, гараж, котельная, ремонтный цех, столярное производство и т.п. подразделения), осуществляющие обслуживание различными видами энергии, транспортное обслуживание, ремонт основных средств, изготовление инструментов, запасных частей; строительных деталей, изготовление конструкций (металлических, бетонных, железобетонных, деревянных), изготовление бетона и раствора и др. и т.д.

По дебету счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Стоимость выпущенной подсобно - вспомогательными производствами продукции, выполненных работ и оказанных услуг распределяется по соответствующим счетам и объектам учета организации. Для разных видов вспомогательных производств организуется различный способ учета списания накопленных расходов по видам производств и местам возникновения затрат.

- Продукция подсобно - вспомогательных производств, используемая в качестве материальных ресурсов при выполнении строительных работ, либо производимая для реализации сторонним покупателям списывается в размере фактической себестоимости по видам производимой продукции пропорционально плановой себестоимости единицы каждого вида произведенной продукции;
- Работы и услуги подсобно - вспомогательных производств, используемые при производстве работ и для прочих нужд (электроэнергия, пар, газ, воздух и др.), включаются в себестоимость работ по фактической себестоимости, в соответствии с фактическими показателями счетчиков потребления ресурсов конкретными участками основного производства, другими вспомогательными производствами, обслуживающими производствами и хозяйствами, общехозяйственными подразделениями, другими филиалами Общества либо сторонними покупателями.
- Расходы по транспортному обслуживанию, осуществляемые через отдельно выделенное подразделение (гараж), учитываются в разрезе каждой единицы автотранспорта. При этом первоначально производится списание методом прямого счета затрат на материалы по каждой единице техники, а затем пропорционально списанным материалам в общей сумме израсходованных вспомогательным участком материалов распределяются все затраты вспомогательного производства на каждый автомобиль с последующим списанием накопленных затрат на участки фактического использования техники либо на прочие расходы (в случае реализации автоуслуг сторонним покупателям).
- В случае привлечения транспорта, находящегося на балансе одного подразделения для нужд другого подразделения ДООО «Электрогаз» по внутрихозяйственным расчетам передаются прямые затраты, непосредственно связанные с содержанием указанных

единиц автотранспорта (материалы, ГСМ, заработная плата с начислениями, амортизация, услуги по техническому обслуживанию и ремонту и т.п. затраты), а также доля заработной платы управленческого персонала включая страховые взносы (по утвержденному Исполнительным органом списку), непосредственно участвующего в процессе работы автотранспорта филиала.

Указанная доля определяется как соотношение заработной платы водителей автомобилей, затраты по которым передаются другим структурным подразделениям к фонду оплаты труда, отнесенному в дебет балансовых счетов 20, 23 и 25 (без учета РК и СН), по филиалу предоставляющему автотранспорт. В случае незначительности указанного соотношения (менее 5%) дополнительные расходы допускается не передавать.

- Расходы прочих вспомогательных участков допускается списывать по иным экономически обоснованным способам и методам.

СЧЕТ 25

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, но произведенные для нужд нескольких структурных подразделений основного производства, а также расходы по обслуживанию основных производств организации.

На этом счете отражаются следующие общепроизводственные (общесеховые, общестроительные) расходы, произведенные для нужд основного производства: амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого несколькими участками основного производства; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений, используемых несколькими участками основного производства; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые несколькими участками основного производства; оплата труда работников, занятых обслуживанием участков основного производства, а также иные расходы, которые необходимо распределить между участками основного производства и заказами (договорами подряда), для нужд которых они были понесены, либо направить на иные объекты учета.

Накопленные на б/с 25 расходы ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» на себестоимость конкретных участков и заказов (договоров подряда) пропорционально заработной плате основных работников каждого участка и отнесенной на конкретные заказы (договора подряда) в общей сумме заработной платы основных работников всех участков основного производства.

СЧЕТ 26

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом: 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. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счетов продаж (90) с распределением по конкретным структурным подразделениям основного производства и конкретным заказам (договорам подряда) пропорционально заработной плате основных работников каждого подразделения и каждого заказа в общей сумме заработной платы основных работников с пересчетом данных показателей нарастающим итогом с начала года.

В случае непосредственной связи каких-либо общехозяйственных расходов с конкретным структурным подразделением и изделием (заказом, договором подряда), либо исходя из уровня рентабельности конкретного изделия (заказа, договора подряда) допускается их прямое отнесение на данный объект учета до осуществления пропорционального распределения оставшихся общехозяйственных расходов.

При достижении определенного минимального уровня рентабельности по отдельным изготавливаемым промышленными филиалами изделиям (заказам) возможно прекращение дальнейшего распределения общехозяйственных расходов на это изделие (заказ).

При этом с указанной даты эти изделия (заказы) не участвуют в расчете пропорционального распределения общепроизводственных расходов.

Также до осуществления пропорционального распределения между структурными подразделениями отражается передача общехозяйственных расходов по внутрихозяйственному обороту в порядке, указанном в п. 15.3 настоящей Учетной политики.

СЧЕТ 29

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств непроизводственного назначения.

Списание расходов обслуживающих производств и хозяйств, производится ежемесячно на прочие расходы Общества как расходы по содержанию объектов непроизводственного назначения.

СЧЕТ 44

Расходы на продажу в части коммерческих расходов списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу в части издержек обращения, приходящихся на проданные товары, списываются по расчету в установленном порядке за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации – в дебет счета 90 «Продажи».

15.3. Внутрихозяйственный оборот

При передаче по внутрихозяйственному обороту прямых затрат, управленческие (косвенные) расходы распределяются

передающей стороной пропорционально доле заработной плате основных работников каждого договора (заказа) в общей сумме заработной платы основных работников, отнесенной в дебет балансовых счетов 20, 23, 25, 43 (без учета РК и СН) каждого структурного подразделения (филиала) без пересчета данных показателей нарастающим итогом с начала года после даты передачи (оформления авизо) по внутрихозяйственному обороту прямых затрат.

Оставшиеся косвенные расходы распределяются между сторонними договорами (заказами) пропорционально прямой заработной плате, приходящейся на каждый договор в общей сумме заработной платы, приходящейся на все договоры (заказы) с корректировкой нарастающим итогом с начала года.

При передаче между филиалами прямых затрат (например, при выполнении работ способом «внутреннего субподряда» и т.п.) в авизо их следует указывать постатейно (заработная плата, командировочные расходы, материалы и т.д.), отражая вышеуказанные суммы по статье «Передача прямых затрат по внутрихозяйственным расчетам».

При передаче косвенных расходов разбивка в авизо по составляющим статьям затрат не производится и соответствующие статьи затрат, входящие в состав передаваемых косвенных расходов, в учете передающей стороны не уменьшаются. Вся сумма таких передаваемых (получаемых) затрат проводится по статье «Передача косвенных затрат по внутрихозяйственным расчетам».

Для промышленных подразделений и проектных подразделений при передаче готовой продукции в качестве материалов, проектной продукции и прямых затрат по внутрихозяйственному обороту управленческие (косвенные) расходы передаются по внутрихозяйственным расчетам в размере и порядке, предусмотренном Положениями по учету затрат в промышленных и проектных филиалах ДООО «Электрогаз» (Приложение № 4 и № 5 к Приказу по Учетной политике).

Для торгово-снабженческих подразделений при передаче товаров в качестве материалов по внутрихозяйственному обороту другим структурным подразделениям издержки обращения, связанные с торговой деятельностью, распределяются на внутрихозяйственный оборот пропорционально доле переданный таким образом товаров в общем объеме отгруженных за месяц товаров.

Сумма управленческих расходов, распределенных передающими подразделениями на передаваемые по внутрихозяйственному обороту материалы, работы, услуги и прочие прямые затраты не относится на их удорожание, а указывается в извещении (авизо) отдельной строкой и входит в состав управленческих расходов принимающей стороны.

Общехозяйственные расходы Исполнительного органа Общества ежемесячно распределяются между филиалами и Исполнительным органом пропорционально заработной плате основных работников, отнесенной в дебет балансовых счетов 20, 23, 25, 43 каждого структурного подразделения (филиала) в общей сумме заработной платы основных работников Общества (без учета РК и СН), отнесенной на эти балансовые счета с пересчетом данных показателей нарастающим итогом с начала года. Доля общехозяйственных расходов, приходящаяся на

	<p>Исполнительный орган, списывается в дебет счета 90 «Продажи» Исполнительного органа. Доля общехозяйственных расходов, приходящихся на филиалы – передается по авизо структурным подразделениям по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и учитывается ими как управленческие расходы.</p> <p>При этом по итогам отчетного (налогового) периода, ежемесячно переданные общехозяйственные расходы по содержанию Исполнительного органа Общества корректируются (перераспределяются) исходя из суммы этих расходов пропорционально заработной плате основных работников, отнесенной в дебет балансовых счетов 20, 23, 25, 43 каждого структурного подразделения (филиала) в общей сумме заработной платы основных работников Общества (без учета РК и СН), отнесенной на эти балансовые счета, нарастающим итогом с начала года.</p> <p>Расходы ДОО «Электрогаз» по негосударственному пенсионному страхованию в НПФ «Газфонд» осуществляются централизованно по солидарной схеме и распределяются между филиалами пропорционально общей сумме фонда заработной платы структурного подразделения без учета РК и СН, заработной платы работников не списочного состава.</p>	
<p>16. Расходы будущих периодов</p>	<p>ДОО "Электрогаз" и его филиалы ведут учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы».</p> <p>Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет. Суммы НДС, предъявленные поставщиками, при осуществлении расходов будущих периодов, учитываются в составе налоговых вычетов после получения счетов – фактур от поставщиков.</p> <p>В составе расходов будущих периодов, в частности, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты по выполненным пусконаладочным работам, не включаемым в проектно-сметную документацию на строительство – равномерно списываются на расходы в течение 12 месяцев с момента ввода объекта в эксплуатацию; - расходы на получение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности (включая сопутствующие расходы, необходимые для ее получения) – списываются на расходы в течение срока их действия; - расходы на приобретение программных продуктов, не признаваемых нематериальными активами, списываются на расходы в течение периода, определяемого приказом (распоряжением) руководителя, решениями специализированных служб при принятии к учету расхода, с учетом положений п.4 ст.1235 ГК РФ. Расходы на модификацию, доработку, адаптацию, опытную эксплуатацию, настройку программных продуктов и т.п., не признаваемых нематериальными активами, списываются в период с даты окончания работ по дате списания соответствующей программы. Расходы, связанные с обслуживанием программных продуктов, не являющихся 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению 3. Порядок организации пусконаладочных работ на объектах ОАО «Газпром», вводимых в эксплуатацию по договорам на реализацию инвестиционных проектов, утвержденный заместителем Председателя Правления ОАО «Газпром» от 05.12.2003 № АГ-1148 4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)

	<p>нематериальными активами, а также расходы на обучение персонала и техническую поддержку, списываются единовременно;</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату отпусков (с начислениями) в части, приходящейся на месяц, следующий отчетному, списываются на расходы соответствующего месяца, в котором работник отсутствовал на рабочем месте в связи с отпуском; - расходы на организацию новых видов деятельности, производств, услуг учитываются в размере прямых затрат и списываются на затраты по мере появления выручки от этих видов деятельности в порядке и сроки, устанавливаемые приказом руководителя в каждом конкретном случае, но не более чем в течение двух лет; - проценты, начисленные по заемным средствам, использованным на предварительную оплату приобретаемых материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты - до даты их принятия к учету; - дополнительные расходы, связанные с лизинговым имуществом и не возмещаемые лизингодателем списываются на расходы равномерно в течение срока действия договора лизинга; - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (нематериальных активов), производимые в виде фиксированного разового платежа подлежат списанию в течение срока действия договора; - расходы в виде взносов по договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, списываются на расходы: <p>если договором предусмотрена уплата разовым платежом – равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора;</p> <p>если договором предусмотрена уплата в рассрочку – по каждому платежу равномерно в течение срока, соответствующему периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;</p> <p>Если по условиям договора взносы могут подлежать возврату, то не списанные в отчетном периоде затраты в отчетности отражаются по строке 246 «прочие дебиторы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявленные в налоговом учете убытки от уступки права требования в порядке, определенном статьей 279 НК РФ; - иные расходы, связанные с исполнением договоров, доходы по которым признаются в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов. Срок списания указанных расходов устанавливается с учетом периода, в котором сохраняется взаимосвязь с доходами. <p>Списание на затраты осуществляется в порядке и сроки, устанавливаемые приказом (распоряжением) руководителя, решениями соответствующих служб Общества в каждом конкретном случае.</p>	
17. Дебиторская и кредиторская	В ДООО "Электрогаз" и его филиалах учет дебиторской	1. Положение по бухгалтерскому учету

<p>задолженность</p>	<p>задолженности ведется по её видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); - авансы выданные; - расчеты с ОАО «Газпром» (ведутся по видам задолженности и соответствующим статьям баланса). - расчеты с прочими дебиторами. <p>В бухгалтерском учете Общества определяется дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.</p> <p>Учет кредиторской задолженности ведется обособленно по ее видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с поставщиками и подрядчиками; - задолженность перед персоналом; - задолженность перед государственными и внебюджетными фондами; - задолженность по налогам и сборам; - векселя к уплате; - авансы полученные (НДС с полученных авансов не уменьшает балансовую сумму полученного аванса, а отражается проводкой Дт 76 НДС по авансам полученным Кт 68 НДС и учитывается в составе дебиторской задолженности до момента погашения аванса); - другие кредиторы. <p>Дебиторская и кредиторская задолженности учитываются и отражаются в составе долгосрочной либо краткосрочной в зависимости от срока их ожидаемого погашения на момент возникновения. Перевод дебиторской и кредиторской задолженностей из долгосрочной в краткосрочную производится в зависимости от ожидаемого срока погашения задолженности после отчетной даты.</p> <p>Задолженность по налогам, сборам и взносам отражается в балансе развернуто по видам налогов, платежей и уровням бюджетов.</p> <p>Задолженность по расчетам с подотчетными лицами – развернуто по работникам, задолженность по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами – развернуто по контрагентам и договорам, задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям - развернуто по работникам.</p>	<p>"Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>2. Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)</p>
<p>18. Резерв по сомнительным долгам</p>	<p>В ДООО "Электрогаз" и его филиалах, на основании данных инвентаризации и анализа дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода, ежеквартально в течение года инвентаризируется и создается (корректируется) резерв по сомнительным долгам, с отнесением на финансовый результат. (Приложение № 11). В Бухгалтерском балансе (форма №1) дебиторская задолженность отражается за минусом созданного резерва.</p> <p>При расчете резерва по сомнительным долгам учитывается</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>2. Пункт 35 ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)</p>

	<p>только дебиторская задолженность (в размере, предъявленном покупателю, в том числе с НДС), возникшая при реализации товаров (изделий, продукции, материальных запасов), выполнении работ, оказании услуг. Дебиторская задолженность не должна быть обеспечена залогом, поручительством либо банковской гарантией.</p> <p>Не создается резерв по сомнительным долгам на задолженность по уступке права требования и по договорам займа.</p> <p>Без резерва просроченную задолженность можно включить в расходы, только если прошло три года с момента ее появления (срок исковой давности). При создании резерва можно не дожидаться истечения трех лет.</p> <p>В целях сближения бухгалтерского и налогового учета сомнительная задолженность зависит от срока ее возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - задолженность, просроченная до 45 дней, в резерв не включается; - задолженность, просроченная на 45–90 дней, включается в резерв в половинном размере; - задолженность, просроченная свыше 90 дней, включается в резерв в полном размере. <p>При этом сумма формируемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки организации за отчетный (налоговый) период без НДС.</p> <p>За счет созданного резерва в бухгалтерском учете производится списание долгов, признанных безнадежными.</p> <p>Остаток неиспользованного резерва за год восстанавливается в бухгалтерском учете.</p>	<p>3. НК РФ</p>
<p>19. Собственный капитал</p>	<p>19.1. Состав капитала</p> <p>В составе собственного капитала отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уставный капитал (акции); - добавочный капитал; - резервный капитал; - нераспределенная прибыль. <p>19.2. Резервный капитал</p> <p>В ДООО «Электрогаз» создается резервный фонд в размере не менее 5 процентов уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения указанного выше размера. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.</p> <p>19.3. Добавочный капитал</p> <p>ДООО "Электрогаз" учитывает в составе добавочного капитала прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход и отражает иное использование указанного капитала в соответствии с законодательством.</p> <p>Учет добавочного капитала организован в разрезе объектов основных средств и списывается по мере списания и прочего выбытия указанных основных средств на счет 84 «Нераспределенная прибыль».</p>	<p>1.Статья 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.95 № 208-ФЗ.</p> <p>2.Статья 30 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.98 № 14-ФЗ.</p> <p>3.План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению</p>

	<p>19.4. Нераспределенная прибыль</p> <p>ДООО "Электрогаз" отражает в учете и отчетности использование нераспределенной прибыли в следующем за отчетным годом в соответствии с решениями общего собрания акционеров.</p> <p>Нераспределенная прибыль используется на следующие цели:</p> <ul style="list-style-type: none"> - образование в установленном порядке резервного капитала; - выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); - покрытие убытков; - на финансирование капитальных вложений; - покрытие в установленных случаях уценки основных средств. 	
20. Учет расчетов по заемным средствам	<p>В ДООО "Электрогаз" и его филиалах долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока договора в составе долгосрочной задолженности.</p> <p>Проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для финансирования объектов капитального строительства и приобретения объектов основных средств, включаются в состав прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов основных средств.</p> <p>Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.</p> <p>Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.</p> <p>Проценты, начисленные по заемным средствам, использованным на предварительную оплату приобретаемых материально-производственных запасов, основных средств, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, учитываются в составе прочих расходов.</p> <p>В случае незначительности сумм начисленных процентов по заемным средствам (их размер не превышает 5% от стоимости актива, для приобретения которого они привлекались) проценты относятся в состав прочих расходов.</p> <p>По заемным средствам, полученным Исполнительным органом в интересах всего Общества, распределение процентов между филиалами и Исполнительным органом Общества осуществляется пропорционально оплаченным за счет соответствующего кредита расходам. В авизо на сумму начисленных и переданных процентов по каждому кредитному договору содержится перечень платежных поручений, оплаченных в интересах каждого филиала из средств соответствующего кредита для самостоятельного распределения филиалом начисленных процентов пропорционально целевому использованию оплаченных за счет кредитов расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на прочие расходы, принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль; - на прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль; - на стоимость соответствующих видов основных средств и материально – производственных запасов (в случае незначительности сумм начисленных процентов). 	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>2. Приказ МФ Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)</p> <p>3. Пункт 1 раздела I Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности</p>

	<p>В случаях, если на начало отчетного месяца остается сумма невозвращенного кредита, полученного в предыдущем месяце (месяцах), начисленные на эту сумму проценты распределяются между филиалами пропорционально полученным ими кредитным средствам в соответствующих предыдущих месяцах. Указанные суммы процентов сообщаются филиалам отдельно с указанием соответствующего месяца для их распределения для целей налогообложения, исходя из целевого использования кредитных средств в указанных периодах.</p> <p>Исходя из требования осмотрительности, основная сумма долга по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам отражается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пояснительной записке.</p>	
<p>21. Расчеты с бюджетом</p>	<p>В ДООАО "Электрогаз" и его филиалах для целей налогообложения показатель дохода (выручки) от продаж товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления».</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.</p> <p>Налоговый учет в ДООАО "Электрогаз", а также порядок расчета доли налогов, приходящихся на филиалы, организуется в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогового учета, утверждаемым в виде отдельного документа (Приложение № 3 к Приказу по учетной политике).</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ, величина отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (нераспределенного убытка).</p>	<p>1. Статьи 271, 286 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации</p> <p>2. Пункты 11,14,2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)</p>
<p>22. Резервы предстоящих расходов (платежей) и условные обязательства</p>	<p>В ДООАО "Электрогаз" и его филиалах, на основании данных анализа, создается резерв по выплате вознаграждений по итогам работы за год (Приложение № 9). Резерв по выплате вознаграждения формируется с целью равномерного учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Зарезервированные суммы, которые не будут использованы до конца 2011 года, включаются в состав внереализационных доходов.</p> <p>В ДООАО "Электрогаз" и его филиалах, на основании данных анализа, создается резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков (Приложение № 10). Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков формируется с целью равномерного учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Зарезервированные суммы, которые не будут использованы до конца 2011 года, включаются в состав внереализационных доходов.</p> <p>В ДООАО "Электрогаз" и его филиалах резерв на гарантийный ремонт и обслуживание не создается, поскольку такие расходы не предусматриваются заключаемыми с Заказчиками договорами.</p> <p>ДООАО «Электрогаз» и его филиалы не образует резерв на</p>	<p>1 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01)</p>

	<p>ремонт основных средств, а относит все расходы по их ремонту на счета учета затрат по содержанию данных объектов в том отчетном периоде, к которому они относятся и были фактически произведены, поскольку специфика деятельности ДООО «Электрогаз» не предполагает большой фондоемкости и капиталоемкости, ремонт основных средств в основном осуществляется текущий.</p> <p>В ДООО "Электрогаз" и его филиалах резервы под условные факты хозяйственной деятельности не создаются, поскольку все спорные вопросы с налоговыми органами и партнерами решаются оперативно в пределах налогового периода.</p>	
<p>23. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества</p>	<p>В ДООО "Электрогаз" и его филиалах учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности в разрезе подразделений и заказов (договоров).</p> <p>По тем видам деятельности, которые считаются для Общества основными, осуществляются на постоянной основе и право на их осуществление (при необходимости) подтверждено соответствующими лицензиями, отражаются в учете на б/с 90 «Продажи».</p> <p>Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычными видами деятельности для ДООО «Электрогаз» и его филиалов (реализация материалов, основных средств, краткосрочная аренда имущества, предоставление мест в общежитиях, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности)) отражается на б/с 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого списываются и расходы по указанным хозяйственным операциям.</p> <p>ДООО "Электрогаз" и его филиалы применяют в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p>Филиалы осуществляют деятельность от имени юридического лица по доверенности, имеют собственную печать, выписывают счета – фактуры, отражают полученную выручку и связанные с ней затраты на своих балансах, которые ежеквартально объединяются в сводный баланс ДООО "Электрогаз".</p> <p>В отдельных случаях, когда по договорам, заключенным от имени ДООО "Электрогаз" и требующим особого контроля, возникает необходимость централизованного отражения выручки, может быть принято решение об отражении доходов от реализации в Исполнительном органе Общества с последующей передачей (приемом) филиалам выручки по сч.79 «Внутрихозяйственные расчеты» или передачей (приемом) филиалам расходов, связанных с выполнением обязательств по договорам по сч.79 «Внутрихозяйственные расчеты».</p> <p>По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, по производствам с длительным (более одного отчетного года)</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)</p> <p>2. Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)</p> <p>3. Пункт 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)</p>

технологическим циклом (за исключением договоров строительного подряда) в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка определяется по завершении выполнения работ в целом.

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной ДООО «Электрогаз» (филиалами) степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

ДООО «Электрогаз» (филиалы) определяют степень завершенности работ по договору подряда на отчетную дату методом определения доли выполненного объема работ в общем объеме работ по договору, которая может быть определена путем:

1.1. расчета доли выполненных работ в натуральных показателях в общем объеме работ по договору (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п.).

Если предметом договора является строительство сложных объектов, включающее в себя выполнение комплекса различных работ, которые нельзя привести к единому натуральному измерителю, ДООО «Электрогаз» (филиалы) выбирает

1.2. метод экспертной оценки.

Результаты экспертной оценки, документально оформленные в виде справки, экспертного заключения или иного документа, должны ежемесячно передаваться в бухгалтерию. Форма такого документа, сроки его представления и ответственные лица утверждаются руководством ДООО «Электрогаз» и вносятся в график документооборота Общества.

Учет выручки ведется с применением счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" ежемесячно.

Сальдо на счете 46 (субсчет "Не предъявленная к оплате выручка") до полного завершения работ по договору может быть как активным, так и пассивным.

Если эта разница положительна (т.е. объем выручки, признанной "по мере готовности", превышает объем работ, сданных заказчику), то она отражается в бухгалтерском балансе (форма N 1) в составе активов (строка 270 "Прочие оборотные активы").

Если разница отрицательна, то она отражается в бухгалтерском балансе в качестве обязательства (строка 660 "Прочие краткосрочные обязательства").

ДООО «Электрогаз» (филиалы) определяет отражение НДС в учете по мере признания выручки на счете 90 с использованием промежуточного счета 76 (субсчет "НДС, не предъявленный заказчику") с последующей схемой проводок :

Дт счета 46 - Кт счета 90 - признана выручка отчетного периода способом "по мере готовности" с учетом НДС (бухгалтерская справка);

	<p>Дт счета 90 - Кт счета 76 - отражена сумма НДС, относящаяся к признанной выручке, не предъявленная заказчику;</p> <p>Дт счета 62 - Кт счета 46 - отражена стоимость работ, принятых заказчиком, с учетом НДС (акт сдачи-приемки, подписанный заказчиком);</p> <p>Дт счета 76 - Кт счета 68 - НДС со стоимости работ, сданных заказчику, начислен к уплате в бюджет.</p> <p>Порядок признания выручки способом "по мере готовности", предусмотренный ПБУ 2/2008, применяется ко всем договорам, подпадающим под действие этого ПБУ, независимо от того, предусмотрена договором поэтапная сдача работ или нет.</p>	
24. Учет валютных ценностей.	<p>Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для различных активов и обязательств пересчет осуществляется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) - по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации на соответствующую дату, по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период (для некоторых случаев, установленных п.6 ПБУ 3/2006) либо иному курсу, установленному законом или соглашением сторон.</p> <p>Учет операций по купле – продаже иностранной валюты осуществляется с использованием б/с 57 «Переводы в пути».</p>	<p>Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)</p>

Иные формы, способы и методы бухгалтерского учета, не предусмотренные настоящей учетной политикой, осуществляются исходя из допущений, установленных соответствующими нормативными актами.