

Приложение 3.
Учетная политика
ОАО АФК «Система» за 2009, 2010,
2011 и 2012 годы.



ОАО АФК «СИСТЕМА»

ПРИКАЗ

№ 1-122/08

« 31 » 12 200 8 г.

Об утверждении Учетных политик ОАО АФК «Система» для целей бухгалтерского и налогового учета

На основании Налогового Кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ и в соответствии с изменениями нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также исходя из сложившихся условий хозяйствования

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2009 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение 1).
2. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2009 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей налогового учета (Приложение 2).
3. Руководителям структурных подразделений и представительства ОАО АФК «Система» в Индии создать необходимые условия для организации и ведения бухгалтерского и налогового учета согласно утвержденным Учетным политикам.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Директора департамента учета и отчетности – Главного бухгалтера Платошина В.В.

Президент

Л.А. Меламед


УТВЕРЖДЕНО

Приказом от 31.12.08 № 4-122/08

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
ПТ-КФ-05-1**


Ответственный за применение нормативного документа:

Директор департамента учета и отчетности

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ.....	3
2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА.....	3
3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА.....	3
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	3
5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ	4
6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
7. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
9.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
9.2. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	14
9.3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	15
9.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	16
9.5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.....	17
9.6. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	21
9.7. УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.	22
9.8. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	24
9.9. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ.....	24
9.10. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ.	24
9.11. УЧЕТ ДОХОДОВ.....	24
9.12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	25
9.13. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.	25
9.14. ПОРЯДОК РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.	25
10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	26
11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	26
12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА	28

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

Минимальная периодичность пересмотра:	12 месяцев (а также на момент изменения законодательства)	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Ограничение доступа:		Нет	

2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА

Настоящая Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета ОАО АФК «Система» (далее – Корпорации):

- ☐ первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- ☐ стоимостного измерения;
- ☐ текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- ☐ итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Корпорации.

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Территориально обособленные подразделения Корпорации (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики (п.33 ПБУ № 34н).

3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

Данный документ направлен на достижение следующих целей:


- ✓ *ведение бухгалтерского учета наиболее эффективным и оптимальным способом (методом), соответствующим характеру и специфике деятельности Корпорации;*
- ✓ *выбор способов (методов), предусмотренных действующим законодательством РФ;*

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»	Компании в составе БЕ «Телеком. Активы»	Компании в составе БЕ «Потребительские активы»	Компании в составе БЕ «Высокие Технологии и промышленность»
Президент	X			
Вице-президенты ОАО АФК «Система»	X			
Исполнительные вице-президенты	X			
Руководители Комплексов	X			
Директора департаментов	X			
Сотрудники Управления учета и отчетности	X			
Сотрудники Управления налогового администрирования	X			


 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ

5.1. Определения терминов и сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
МР	Методические рекомендации
МУ	Методические указания
УК	Указания
ФЗ	Федеральный закон
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
НКД	Накопленный купонный доход
УНКД	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход
ЗПИФ	Закрытый паевой инвестиционный фонд
ЦБ	Ценные бумаги
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ДУ	Доверительное управление
Вводимые сокращения:	
ПБУ 1/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
ПБУ 3/2006	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
ПБУ 4/99	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
ПБУ 5/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
ПБУ 6/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
ПБУ 7/98	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
ПБУ 8/01	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;
ПБУ 9/99	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
ПБУ 10/99	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
ПБУ 11/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
ПБУ 12/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
ПБУ 13/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
ПБУ 14/2007	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
ПБУ 15/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;

стр. 4 из 28

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования
Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)	
ПБУ 16/02	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;	
ПБУ 17/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;	
ПБУ 18/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114;	
ПБУ 19/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;	
ПБУ 20/03	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;	
ПБУ 21/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;	
ПБУ № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;	
ПБУ № 160	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфином РФ от 30.12.1993 г. №160	
МР № 29н	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;	
МУ № 49	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).	
МУ № 91н	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);	
МУ № 119н	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);	
МУ № 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;	
План счетов № 94н	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;	
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	
ПП № 1072	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»	
УК № 67н	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;	
ФЗ № 129-ФЗ	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;	
ПП №104/1341	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341	


6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Формирование и утверждение учетной политики.

Корпорация ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- Активы и обязательства Корпорации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Корпорации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Корпорация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

стр. 5 из 28

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

- Принятая Корпорацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Корпорации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Корпорации утверждается Приказом Президента.

6.2. Изменения в учетной политике.

Изменения в Учетной политике Корпорации могут иметь место в случае:

- Изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
- Разработки или избрании Корпорацией новых способов организации и ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Корпорации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- Существенного изменения условий деятельности Корпорации.

Существенное изменение условий деятельности Корпорации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Корпорации (п.10 ПБУ 1/2008).

7. **ОГРАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

7.1. Организация бухгалтерской службы.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Управлением учета и отчетности Корпорации под руководством Главного бухгалтера.

Учет в филиалах (представительствах) осуществляется децентрализованно Бухгалтерией структурных подразделений.


Структура, численность сотрудников Управления учета и отчетности определяются локальными нормативными актами Корпорации. Сотрудники Управления учета и отчетности в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, локальными нормативными актами Корпорации, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями.

Отчетные формы филиалов (представительств) представляют собой внутренние документы Корпорации, данные которых включаются в консолидированную отчетность Корпорации, составляемую Управлением учета и отчетности Корпорации.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, устанавливаются Главным бухгалтером Корпорации.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, предоставлению в Управление учета и отчетности Корпорации необходимых

стр. 6 из 28

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для сотрудников всех структурных подразделений Корпорации.

7.2. Ответственность.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций:

- в целом по Корпорации несет Президент (п.1 ст.6 ФЗ № 129-ФЗ);
- в территориально обособленных подразделениях Корпорации несут руководители этих подразделений (филиалов, представительств).

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Корпорации несет Главный бухгалтер Корпорации.

7.3. Система контроля.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Компании обеспечивается системой внутривозвратного контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Корпорации в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ


8.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного Стандарта СТ-КФ-03-1 «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система», в соответствии с утвержденным в Корпорации в установленном порядке документооборотом.

Документооборот включает график документооборота, формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, формы документов для внутренней отчетности.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами ОАО АФК «Система».

В Корпорации бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Корпорация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных в разделе 9.12. «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности» настоящей Учетной политики.

В случаях выявления в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

8.2. Рабочий план счетов.

Бухгалтерская служба Корпорации ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности и оформляется по форме, утвержденной в составе документооборота Корпорации.


8.3. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

В целом по Корпорации инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Президента.

В целях осуществления текущего контроля за состоянием и наличием имущества и финансовых обязательств в филиалах (представительствах) Корпорации, руководитель филиала (представительства) самостоятельно определяет количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) Президента Корпорации.

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Корпорации, работники бухгалтерской службы, сотрудники других подразделений. В состав инвентаризационной комиссии также допускается включать представителей независимых аудиторских организаций. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В филиалах (представительствах) Корпорации инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в филиалах и представительствах определяется приказом (распоряжением) соответствующего руководителя на основании приказа Президента Корпорации о проведении инвентаризации. Контроль за проведением инвентаризации возлагается на руководителей филиалов и представительств.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем филиала (представительства), и представляются в инвентаризационную комиссию Корпорации для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации Президентом Корпорации или лицом им уполномоченным.

Для оформления результатов инвентаризации на местах используются формы первичных учетных документов.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты Корпорации согласно установленному порядку при наличии приказа Президента и письменного обоснования руководителя структурного подразделения, ответственного за операции, осуществляемые с данным дебитором (кредитором). При этом, структурным подразделением, ответственным за осуществляемые операции, для целей настоящего пункта, является подразделение, инициирующее подписание договора (соглашения) с конкретным контрагентом или ответственное за исполнение условий такого договора (соглашения).

Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Корпорации.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы, а сверх норм - на виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или во взыскании убытков с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостачи имущества и его порчи признаются расходами Корпорации.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается.


Считается, что источники списания не определены, если:

- ✓ не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- ✓ отсутствуют документы, утвержденные руководством, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Корпорации.

Таковыми документами в соответствии с положениями бухгалтерского законодательства являются решения соответствующих органов об установлении виновников, отказ судом во взыскании с виновных лиц сумм ущерба, отсутствие виновных лиц, прекращение уголовного дела и т.п.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Корпорации проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация товарно - материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, НИОКР, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год.

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов между Корпорацией и организациями Группы ОАО АФК «Система» выборочно составляются ежеквартально.

9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

9.1. Основные средства

9.1.1. Имущество принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01.

9.1.2. Аналитический учет объектов основных средств обеспечивает информацией по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Также объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого постоянно действующей комиссией, распределяются в группы в соответствии с ПП № 1.

9.1.3. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо единовременное выполнение следующих условий (4, 5 ПБУ 6/01, Плана счетов № 94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления Корпорацией 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;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- объект способен приносить Корпорации экономические выгоды (доход) в будущем.

9.1.4. Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

9.1.5. Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 9.1.1. настоящего раздела, и стоимостью в размере не более 20 000 рублей за единицу (далее – имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 руб.), учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».


9.1.6. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, признаются основными средствами с момента передачи документов на государственную регистрацию (п.52 МУ № 91н).

9.1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно отличаются.

9.1.8. Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно ПП № 1. Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

9.1.9. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

амортизационной группе согласно ПП № 1, Корпорация устанавливает следующий порядок учета.

Составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.

Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

9.1.10. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ) (п.8 ПБУ 6/01).

9.1.11. Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (сооружении) объекта основных средств, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п.16, 19 ПБУ 10/99). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении основных средств, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта основных средств, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

9.1.12. Основные средства, полученные Корпорацией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).


9.1.13. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

9.1.14. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

9.1.15. Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств включаются в их первоначальную стоимость.

9.1.16. Корпорация осуществляет переоценку объектов недвижимости ежегодно один раз в год на начало отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам на основании заключения независимого оценщика.

Переоценка прочих объектов основных средств не производится.

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

9.1.17. Затраты Корпорации на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

9.1.18. Затраты Корпорации на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования либо учитываются на счете учета основных средств обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат) (п. 42 МУ № 91н).

9.1.19. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

9.1.20. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В случае, если основное средство было введено в эксплуатацию до момента утверждения настоящей Учетной политики и по нему был установлен иной способ начисления амортизации, амортизация по такому объекту начисляется исходя из способа, установленного при вводе его в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01).

9.1.21. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и которые фактически эксплуатируются, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств (п.52 МУ № 91н).

По объектам, не оформленным актами приемки-передачи основных средств и иными документами, но находящимся в эксплуатации, амортизация не начисляется (п.41 ПБУ № 34н).

9.1.22. Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств (п.17 ПБУ 6/01):

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Корпорации;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (по земельным участкам и объектам природопользования; по объектам внешнего благоустройства; по объектам, отнесенным к музейным предметам и музейным коллекциям; другим аналогичным объектам).


По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам основных средств в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

9.1.23. Начисление амортизации приостанавливается (п.23.ПБУ 6/01):

- в случае перевода объектов основных средств по решению Президента Корпорации (по филиалу (представительству) - руководителя филиала) или лица им уполномоченного, на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта (капитальный ремонт, модернизация и реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

9.1.24. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление в соответствии с положениями п.9.1.17. настоящего раздела, и оставшегося срока полезного использования, определяемого в соответствии с положениями п.9.1.27. настоящего раздела, если указанное

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
--	--	---

восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;

- амортизационные отчисления определяются, исходя из суммы затрат на восстановление основных средств и срока полезного использования объектов, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования.

9.1.25. По окончании процесса достройки, дооборудования объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса достройки, дооборудования, увеличенной на сумму затрат на достройку, дооборудование и оставшегося срока полезного использования.

9.1.26. По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

9.1.27. Правила определения срока полезного использования основных средств

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким основным средствам - срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).


Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, в соответствии с правилами, определенными пунктом 9.1.27. настоящей Учетной политики.

По объектам основных средств, принятым к учету Корпорацией до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с ПП № 1072, остается неизменным, за исключением случаев, определенных в п. 9.1.28. настоящей Учетной политики.

9.1.28. Правила изменения сроков полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
--	---	--

- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

9.1.29. Выбытие основных средств

Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (План счетов № 94н).

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (Плана счетов № 94н).

При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

9.1.30. Выбытие объектов основных средств при изменении функционального назначения.

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Корпорации, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

9.1.31. Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением случаев предусмотренных п.9.1.17.- 9.1.18. настоящего раздела Учетной политики (п.27 ПБУ 6/01).

9.2. Учет капитальных вложений.


Не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 ПБУ № 34н).

Объекты недвижимости, по которым оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы поданы на государственную регистрацию, но которые фактически не эксплуатируются, отражаются как незавершенные капитальные вложения (п.52 МУ № 91н).

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения (п. 41 ПБУ № 34н).

Расходы Корпорации, связанные с содержанием объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации, признаются расходами.

Расходы Корпорации по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

9.3. Учет нематериальных активов.

9.3.1. Признание нематериальных активов.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов, созданных самой Корпорацией, необходимо выполнение условий, установленных пунктами 3 и 7 ПБУ 14/2007.

9.3.2. Оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 8 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Корпорацией, определяется как сумма всех фактических расходов на создание и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством), в том числе стоимость израсходованных материальных ресурсов, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п. (п.8, 9 ПБУ 14/2007).

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п.16, 19 ПБУ 10/99). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

Нематериальные активы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Корпорации, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п.11 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.


Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов нематериальных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.3.3. Амортизация нематериальных активов.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала)

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Корпорация может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» за исключением организационных расходов и деловой репутации, которые отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости на счете 04 (без использования счета 05).

9.3.4. Выбытие нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Корпорации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию (п.34 ПБУ 14/2007). Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Списание недоамортизированных нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы». (План счетов № 94н).

9.4. Учет материально-производственных запасов.

9.4.1. Признание материально-производственных запасов.

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные п.2 ПБУ 5/01.


Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

9.4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов.

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 МУ № 119н.).

В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты Корпорации на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Затраты, связанные с перемещением материально-производственных запасов между Головным офисом Корпорации и филиалом (представительством) отражаются в составе текущих расходов того подразделения, у которого они возникли.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей.

9.5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами


9.5.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий, установленных п.2 ПБУ 19/02.

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям относятся активы, предусмотренные п.3 ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Корпорации в уставном капитале общества, и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

9.5.2. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

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

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- ✓ для котируемых ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;
- ✓ для некотируемых ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

9.5.3. Изменения стоимости финансовых вложений.


Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного месяца 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 подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг составляются следующие первичные документы:

- справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату, составленная Управлением оценки корпоративной собственности;
- бухгалтерская справка-расчет.

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Корпорации, обращаются на разных биржах (Российской, Нью-Йоркской, Лондонской), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на бирже Нью-Йорка. А, если такие ценные бумаги не допущены к обращению на Нью-Йоркской фондовой бирже, то они отражаются по текущей рыночной стоимости на Лондонской фондовой бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). При создании резерва под обесценение финансовых вложений (см. раздел 9.9.1. настоящей Учетной политики) стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва (п. 38 ПБУ 19/02).

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
--	---	--

9.5.4. Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Корпорации права на их получение:

- по финансовым вложениям в форме долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций предприятий, векселей, депозитных сертификатов банков и т.п.) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
- по финансовым вложениям в форме предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банках – согласно условиям заключенных депозитных договоров.

При этом:

- ✓ проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты приобретения векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП №104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- ✓ по процентным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года;
- ✓ по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

9.5.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Корпорации по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).


9.5.6. Учет ценных бумаг по договору доверительного управления.

Операции (расчеты) по договору доверительного управления учитываются на счете 79.3 «Расчеты по доверительному управлению имуществом».

Учет ценных бумаг по договорам доверительного управления, заключенным с доверительными управляющими, включая учет доходов и расходов от операций с ними, организуется раздельно по группам:

- ✓ ценные бумаги, котируемые на ОРЦБ;
- ✓ ценные бумаги, не котируемые на ОРЦБ.


В аналитическом учете (в составе каждой группы) выделяются «подгруппы»:

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

- государственные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- муниципальные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- корпоративные ценные бумаги.

ТАБЛИЦА 2. ОПЕРАЦИИ ПО ДУ

п/п	Наименование операции	Принцип (правило) учетной политики
1	Подразделение финансовых (ДУ) вложений на «долгосрочные» и «краткосрочные»	Определяется Доверительным управляющим самостоятельно в зависимости от предполагаемого срока нахождения в портфеле.
2	Начисленные доходы в виде процентов (НКД) по государственным, муниципальным и корпоративным ценным бумагам и дисконта по долговым обязательствам	Производится ежемесячно и отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Проценты к получению» (код 060 Ф2) и в балансе – в составе финансовых вложений.
3	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг	Увеличивают (включаются в) первоначальную стоимость ценных бумаг
4	Переоценка ценных бумаг, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость	Производится ежемесячно (на конец отчетного месяца) и на дату продажи (переоценивается остающаяся часть ценных бумаг того или иного лота, часть которого продается)
5	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход (УНКД) по долговым ценным бумагам	Отражается в составе финансовых вложений
6	Накопленный купонный доход (НКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ЦБ, полученный при продаже	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие доходы
7	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б, погашенный эмитентом	
8	Уплаченный накопленный купонный доход (УНКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б. к списанию при погашении	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие расходы
9	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б, уплаченный при покупке, по вышедшим бумагам к списанию	
10	Финансовый результат по итогу прошлого года	Относится на нераспределенную прибыль / убыток
11	Метод списания на расходы стоимости ценных бумаг, по которым не определяется (не определена) текущая рыночная стоимость при их выбытии	По средней первоначальной стоимости

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

12	Доходы (расходы) от реализации ценных бумаг	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие доходы (Прочие расходы)
13	Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	
14	Доходы (расходы) от амортизации стоимости ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	
15	Доходы в виде дивидендов	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Выручка»
16	Проценты, выплаченные банком на остаток средств, находящихся в ДУ	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Проценты к получению»
17	Комиссии банка	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие расходы
18	Расходы на депозитарные услуги	
19	Вознаграждение управляющего	

9.6. Учет расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат равномерному включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п. 65 ПБУ № 34н).


Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Корпорации).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива, учитываются в составе расходов будущих периодов и подлежат включению в первоначальную стоимость приобретаемого (создаваемого) актива в соответствии с правилами, установленными в настоящей Учетной политике.

В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным неполучение доходов или не поступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении доходов или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы по подписке на периодические издания для служебного пользования;
- расходы по арендной и лизинговой плате, когда осуществленные платежи относятся к следующим отчетным периодам (за исключением случаев, когда указанные платежи произведены до момента передачи имущества в пользование в соответствии с условиями заключенных договоров);
- расходы по страхованию, когда осуществленные платежи относятся к следующим отчетным периодам;
- расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива;
- расходы на оплату отпусков, когда осуществленные расходы относятся к следующим отчетным периодам;
- прочие расходы.

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
--	---	--

9.7. Учет затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Корпорации, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Корпорацией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

9.7.1. Учет задолженности по кредитам и займам.

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Корпорацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность Корпорации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Корпорация осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

9.7.2. Учет затрат по кредитам и займам.

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- ☐ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ☐ процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- ☐ процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- ☐ и т.д.


Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

- ☐ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- ☐ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- ☐ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, в которых у Корпорации возникает задолженность по этим затратам в соответствии с условиями получения кредитных и заемных средств.

При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии);
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Расчет суммы дисконта по векселям («по предъявлении» и «по предъявлении, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.


Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

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

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

(кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. (п.14 ПБУ15/2008).

9.8. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

- ☐ Резервы, предусмотренные п.72 ПБУ № 34н в Корпорации не создаются.
- ☐ Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.
- ☐ Затраты на оплату отпусков включаются в себестоимость продукции, работ, услуг по мере наступления отчетного периода, к которому они относятся, с использованием в бухгалтерском учете счета 97 «Расходы будущих периодов» (Инструкция по применению плана счетов).

9.9. Учет оценочных резервов.

9.9.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

При установлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (5% и более) создается резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием условий, предусмотренных пунктом 37 ПБУ 19/02.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02). Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99).

9.9.2. Резерв по сомнительным долгам.

Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности (торговой), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги не создаются.

9.10. Учет операций с иностранной валютой.

Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.


Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

Организация не применяет метод среднего курса.

9.11. Учет доходов.

Для целей бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2009г. Корпорация признает Доходами от обычных видов деятельности :

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление поручительств за других лиц перед их кредиторами;

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
--	---	--

- оказание услуг по агентским договорам (договорам комиссии, поручения и т.п.);
- оказание информационно-консультационных услуг;
- прочие виды деятельности.

Прочими доходами:

- операции по передаче ценных бумаг (иного имущества) в доверительное управление по договорам, заключенным с доверительными управляющими;
- осуществление операций РЕПО с ценными бумагами;
- осуществление конверсионных сделок на поставку иностранной валюты (с отсрочкой исполнения);
- продажа основных средств, ценных бумаг и иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств (кроме иностранной валюты);
- предоставление в пользование денежных средств;
- прочие операции.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

9.12. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

9.12.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98.

Под условными фактами хозяйственной деятельности понимаются факты, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/01.

9.12.2. Правила отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Корпорации за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

Условные факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/01.


9.13. Учет расходов по налогу на прибыль.

Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02.

9.14. Порядок раскрытия информации в отчетности.

9.14.1. Раскрытие информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Корпорации включает финансовые показатели деятельности филиалов и представительств.

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Корпорацией на основе форм, приведенных в приложении к УК № 67н.

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные законодательством РФ.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Главного бухгалтера Корпорации.

9.14.2. Раскрытие информации в пояснительной записке.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация о Корпорации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

9.14.3. Консолидированная (сводная) отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности.

Корпорация как организация, ценные бумаги которой обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной в соответствии с законодательством РФ, составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ГААП США) и представляет ее организаторам торговли на рынке ценных бумаг, инвесторам и другим заинтересованным лицам.

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ОАО АФК «Система», а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых ОАО АФК «Система» контролирует на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром.

Указанная отчетность представляется в сроки исходя из требований представления годовой бухгалтерской отчетности по ГААП США.

10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несут: Главный бухгалтер ОАО АФК «Система».

Начальник Управления учета и отчетности несет персональную ответственность за действия подчиненных ему сотрудников, в части соблюдения принципов, установленных настоящей Политикой.


В отдельных случаях следствием не исполнения положений настоящей Политики может являться привлечение должностных лиц к административной ответственности и Корпорации к штрафным санкциям, установленным НК РФ.

11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

11.1. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ


ТАБЛИЦА 3. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

№ п/п	Наименование документа
1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

№ п/п	Наименование документа
2	Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
4	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
7	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
8	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;
9	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
10	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
11	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
12	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
13	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
14	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;
16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н;
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н;
18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;
20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
21	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
22	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
23	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфином РФ от 30.12.1993 г. № 160
24	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;
25	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).
26	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);
27	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);

стр. 27 из 28

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

№ п/п	Наименование документа
28	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;
29	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
30	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
31	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
32	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;
33	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
34	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341

11.2. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 4. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ (НД) И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (РД)

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	Стандарт СТ-КФ-03-1 от 29.12.08г.	«Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система»

12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	20.01.2009г.	Начальник Управления учета и отчетности, заместитель главного бухгалтера Попова Э.Р.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

УТВЕРЖДЕНО


Приказом от 31.12.08 № 9-122/08

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей налогового учета»
ПТ-КФ-06-1**

Ответственный за применение нормативного документа:

Директор департамента учета и отчетности

стр. 1 из 14

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1
		Для внутреннего использования

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ.....	3
2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА	3
3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА	3
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ.....	4
5.1. Определения терминов и сокращений	4
6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
6.1. Организация налогового учета	4
6.2. Основные положения налоговой учетной политики.....	5
7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	10
8. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	10
9. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА.....	11
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	12

СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1
		Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

Минимальная периодичность пересмотра:	12 месяцев (а также на момент изменения налогового законодательства)	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Ограничение доступа:		Нет	

2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями, установленными Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами по налогообложению.

Настоящая Учетная политика ОАО АФК «Система» (далее – Корпорация) является внутренним нормативным документом, устанавливающим совокупность допускаемых Налоговым Кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Корпорации.

Филиалы и представительства ОАО АФК «Система» не вправе устанавливать собственные правила и способы ведения налогового учета, отличные от требований настоящей Учетной политики.

3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

Данный документ направлен на достижение следующих целей:


- ведение налогового учета наиболее эффективным и оптимальным способом (методом), соответствующим характеру и специфике деятельности Корпорации;
- выбор способов (методов), предусмотренных Налоговым Кодексом РФ;
- определение наиболее эффективных и оптимальных способов (методов) в случаях, не предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»	Компании в составе БЕ «Телеком. Активы»	Компании в составе БЕ «Потребительские активы»	Компании в составе БЕ «Высокие Технологии и промышленность»
Президент	X			
Вице-президенты ОАО АФК «Система»	X			
Исполнительные вице-президенты	X			
Руководители Комплексов	X			
Директора департаментов	X			
Сотрудники Управления учета и отчетности	X			
Сотрудники Управления налогового администрирования	X			

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1 Для внутреннего использования
--	--	--

5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ

5.1. Определения терминов и сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
НК РФ	Налоговый Кодекс Российской Федерации
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
НКД	Накопленный купонный доход
ЗПИФ	Закрытый паевый инвестиционный фонд
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг

6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Организация налогового учета

6.1.1. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Корпорации нетиповых форм первичных учетных документов, а также регистры бухгалтерского учета и расчеты налоговой базы.

Организация налогового учета осуществляется на основе рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и Плана счетов налогового учета, предусмотренных универсальной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия». Каждый счет Плана счетов налогового учета является одновременно аналитическим регистром налогового учета в целях применения Главы 25 НК РФ.


6.1.2. Виды деятельности (операции), осуществляемые Корпорацией, для целей **исчисления налога на прибыль**, подразделяются на:

а) виды деятельности (операции) относящиеся к **доходам от реализации**:

- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление поручительств за других лиц перед их кредиторами;
- оказание услуг по агентским договорам (договорам комиссии, поручения и т.п.);
- оказание информационно-консультационных услуг;
- прочие виды деятельности.

б) виды деятельности (операции) относящиеся ко **внереализационным доходам**:

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- операции по передаче ценных бумаг (иного имущества) в доверительное управление по договорам, заключенным с доверительными управляющими;
- осуществление операций РЕПО с ценными бумагами;
- осуществление конверсионных сделок на поставку иностранной валюты (с отсрочкой исполнения);

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1
		Для внутреннего использования


- продажа основных средств, ценных бумаг и иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств (кроме иностранной валюты);
- предоставление в пользование денежных средств;
- прочие операции.


6.1.3. Расходы Корпорации, которые напрямую относятся к конкретному виду деятельности (конкретной операции), осуществляемому Корпорацией, включаются в затраты по этому виду деятельности (по этой операции) и признаются в том отчетном периоде, в котором они возникают (к которому они относятся) независимо от того, когда поступят доходы от данного вида деятельности (операции). Остатков незавершенного производства в Корпорации нет.


6.2. Основные положения налоговой учетной политики


№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты, принятые Корпорацией	Нормативный акт-основание
Налог на добавленную стоимость			
1	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС операций.	Раздельный учет ведется в соответствии с утвержденной методикой, учитывающей особенности деятельности Корпорации (Приложение № 1)	п.4 ст.170 НК РФ
Налог на прибыль			
2	Метод признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	ст.271, ст.272 НК РФ
3	Вариант исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли за отчетный месяц	п.2 ст.286 НК РФ
4	Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу	Линейный метод	п.1 ст.259, ст.259.1 НК РФ
5	Нормы амортизации ОС	Нормы амортизации имущества определяются исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с ПП № 1.	ст. 258 НК РФ
6	Амортизация по приобретенным ОС, бывшим в эксплуатации	Для этих объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации. Норма амортизации устанавливается в следующем порядке: <ul style="list-style-type: none"> • в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется 	п.7, п.12 ст.258 НК РФ


стр. 5 из 14

		Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1 Для внутреннего использования
		без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками (т.е. как для нового ОС); <ul style="list-style-type: none"> • при наличии документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками-ми. 	
7	Учет выбытия объектов ОС и НМА	Расходами при выбытии объектов ОС и НМА признаются: а) остаточная стоимость объекта, равная разнице между первоначальной стоимостью объекта, определенной для налогового учета, и начисленной в целях налогообложения амортизацией; б) прочие расходы, связанные с реализацией.	ст.268 НК РФ
8	Оценка материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в деятельности Корпорации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	п.8 ст.254 НК РФ
9	Оценка покупных товаров при их реализации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ
10	Определение расчетной цены акций (удерживаемых для контроля), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей признания дохода от их выбытия	Расчетная цена акций, не обращающихся на организованном рынке, определяется на основании заключения (отчета) независимого оценщика.	абз.4 п.6 ст.280 НК РФ
11	Списание на расходы стоимости акций и GDR/ADR (удерживаемых для контроля) при их выбытии	При выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости последних по времени приобретений (метод ЛИФО). В случае, если в течение одного рабочего дня Компания осуществляет как приобретение, так и продажу ценных бумаг, в целях применения метода ЛИФО в первую очередь Компания принимает к налоговому учету все ценные бумаги, приобретенные в течение одного рабочего дня, после чего в налоговом учете отражается реализация (выбытие)	п.9 ст.280 НК РФ

		Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1 Для внутреннего использования
		всех ценных бумаг, проданных (выбывших по иным основаниям) ценных бумаг в течение того же рабочего дня. При одновременном выбытии ценных бумаг одного эмитента, относящихся к одной категории, виду, типу, но разным выпускам (имеющим разный государственный регистрационный номер выпуска) метод ЛИФО применяется отдельно к ценным бумагам каждого выпуска.	
12	Списание на расходы стоимости ценных бумаг (находящихся в портфеле доверительного управления) при их выбытии	При выбытии ценных бумаг применяется метод ЛИФО.	п.9 ст.280 НК РФ
13	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по государственным и муниципальным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	п.6 ст.271, ст.281 НК РФ
14	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по корпоративным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	пп.5 п.4 и п.6 ст. 271 НК РФ
15	Начисление дохода в виде дисконта по долговым обязательствам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	пп.5 п.4 и п.6 ст. 271 НК РФ
16	Доходы (расходы) в виде дисконта по векселям	Доход (расход) в виде дисконта по векселям, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и включается в состав доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода. Дисконт по векселям начисляется с даты приобретения (выдачи) векселя: <ul style="list-style-type: none"> • до даты погашения, указанной в векселе; • до истечения 365 дней с даты выписки – для векселей с оговоркой «по предъявлении»; • до наступления минимального срока для предъявления векселя к 	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ

		Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1 Для внутреннего использования
		платежу сроком «по предъявлении, но не ранее» плюс 365 дней.	
17	Доходы (расходы) в виде процентов по вексям с «оговоркой» по сроку предъявления: «по предъявлению, но не ранее ... даты» или «проценты начисляются с такой то даты»	Проценты начисляются с указанной «не ранее...даты» (или точно указанной даты) до момента погашения, но не более года и, если срок действия векселя приходится более чем на один отчетный период, доходы (расходы) признаются на конец соответствующего отчетного периода (месяца).	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ Вексельное законодательство
18	Предельная величина расходов по процентам (дисконту) по долговым обязательствам	Предельная величина процентов (дисконта), признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 22% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.	п.1 ст.269 НК РФ
19	Признание дохода на паи ЗПИФ, выплачиваемых на основании абзаца 4 пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»	Доход признается на дату поступления денежных средств на расчетный счет Корпорации.	пп.2 п.4 ст.271 НК РФ
20	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создается.	ст.266 НК РФ
21	Резервы предстоящих расходов и на гарантийный ремонт	Указанные резервы не создаются	ст.267, ст.324 НК РФ
22	Конверсионные (форвардные) сделки	Сделка, осуществляемая на основании конверсионного договора, предусматривающего поставку иностранной валюты по согласованному курсу в согласованную дату, квалифицируется как сделка «на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения» и учитывается на дату поставки валюты. Отклонение валютного курса сделки от курса ЦБ РФ (на дату поставки валюты) учитывается в составе внереализационных доходов (расходов) по статье «Курсовые разницы».	ст.301, ст.271, ст.272 НК РФ
23	Операции хеджирования	Правила, установленные пунктом 22 выше, не будут распространяться на финансовые инструменты срочных сделок, заключенные в целях хеджирования (далее – операции хеджирования).	п.1 и п.5 ст. 301 НК РФ

 СИСТЕМА		Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1 Для внутреннего использования
		В случае, если Корпорация будет осуществлять операции хеджирования, такие операции будут оформляться в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 301 НК РФ.	
24	Опционы (пут) на ценные бумаги	<p>Опционы (пут) квалифицируются как сделка на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none">• Сделка заключается на внебиржевом рынке и правовой режим сделки регулируется Генеральным соглашением Международной ассоциации по свопам и деривативам, Инк. (ISDA Master Agreement);• Корпорация является продавцом опциона;• Предметом сделки являются GDRs (global depositary receipts, глобальные депозитарные расписки), являющиеся ценными бумагами иностранного эмитента, выпущенными в отношении акций дочерних обществ Корпорации;• Подтверждение (Confirmation), которое стороны оформляют при заключении сделки, содержит все существенные условия передачи предмета сделки, в т.ч. содержит условие об исполнении обязательств путем поставки предмета сделки, а также дату поставки, цену и количество. <p>Вариант квалификации опционов, не соответствующих настоящим критериям, в случае их заключения будет определен Корпорацией дополнительно путем внесения дополнений в настоящую учетную политику.</p> <p>Датой совершения сделки считается дата подписания Подтверждения (Confirmation), которым определяются все существенные условия передачи GDRs.</p> <p>В случае если невозможно определить место осуществления сделки (ближайшую территорию) и GDRs не допущены к торгам через организатора торговли ни на территории РФ, ни в</p>	абз.2 п.2 ст.301 НК РФ

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1 Для внутреннего использования
--	--	--

		<p>стране контрагента, то GDRs признаются ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, и расчетная цена по ним определяется с учетом п.6 ст. 280 НК РФ.</p> <p>При определении расчетной цены Компания использует информацию о результатах торгов на фондовой бирже, на которой GDRs допущены к обращению, опубликованную в мировой информационно-аналитической системе Блумберг (Bloomberg NSMA),. Для определения расчетной цены GDRs Корпорацией будет использоваться информация о цене закрытия торгов по GDRs на дату совершения сделки. При этом фактическая цена приобретения/реализации не должна быть выше/ниже указанной расчетной цены, увеличенной/уменьшенной на 20 %.</p> <p>В случае если невозможно определить место осуществления сделки (ближайшую территорию), но GDRs допущены к торгам в стране контрагента, то такие бумаги признаются обращающимися на ОРЦБ и рыночная цена таких бумаг определяется с учетом п.5 ст.280 НК РФ.</p>	
--	--	---	--

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ


Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несет Главный бухгалтер ОАО АФК «Система».

Начальник Управления учета и отчетности несет персональную ответственность за действия подчиненных ему сотрудников, в части соблюдения принципов, установленных настоящей Политикой.

В отдельных случаях следствием неисполнения положений настоящей Политики может являться привлечение должностных лиц к административной ответственности и Корпорации к штрафным санкциям, установленным НК РФ.


8. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

№ п/п	Наименование документа
1	Налоговый Кодекс Российской Федерации
2	Действующие договоры РФ (Соглашения), Конвенции, регулирующие вопросы об избежании двойного налогообложения

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1
		Для внутреннего использования

9. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	19.12.2008	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для целей налогового учета

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1
		Для внутреннего использования

Приложение № 1
к Учетной политике
для целей налогового учета

Методика раздельного учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

1. Общие положения

1.1. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в ОАО «АФК «Система» (далее – Корпорация) для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.2. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в Корпорации для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.3. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в Корпорации для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (не подлежащих налогообложению) принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном в настоящей Методике.

2. Особенности деятельности ОАО «АФК «Система»

2.1. В ОАО «АФК «Система» осуществляются операции как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемые этим налогом.

2.1.1. К операциям, **не облагаемым** налогом на добавленную стоимость, которые осуществляются в Корпорации, относятся:

- реализация на территории РФ долей в уставном капитале организаций, акций других предприятий, числящихся в активах Корпорации, которая осуществляется в рамках деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций (п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация векселей (финансовые векселя), приобретенных за плату (п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности (п.п. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- операции по предоставлению займов в денежной форме (п.п. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- прочие операции, не подлежащие налогообложению в соответствии с главой 21 НК РФ.

Кроме этого, в рамках деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций, Корпорация получает доходы в виде дивидендов, которые для целей исчисления НДС, не относятся к объекту обложения налогом на добавленную стоимость.

2.1.2. К операциям, **облагаемым** налогом на добавленную стоимость, которые осуществляются в Корпорации, относятся:

стр. 12 из 14

СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1
		Для внутреннего использования

- доходы, полученные Корпорацией за предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды за исключением доходов, полученных за предоставление в аренду помещений на территории Российской Федерации иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации (п. 1 ст. 149 НК РФ);
- доходы в виде вознаграждения по агентским договорам, вознаграждения за предоставление поручительства за других лиц перед их кредиторами, вознаграждения за оказание информационно-консультационных услуг;
- безвозмездная передача имущества (выполнение работ, оказание услуг) в соответствии со ст. 146 НК РФ (когда это не относится к операциям, не облагаемым НДС);
- прочие операции, предусмотренные главой 21 НК РФ.

2.2. Суммы НДС, относящиеся к расходам, которые напрямую относятся к конкретной операции, осуществляемой Корпорацией, учитываются в соответствии с п. 1.1. или 1.2. настоящей Методики – в зависимости от операции.

3. Организация раздельного учета сумм НДС по общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации

3.1. Суммы НДС по расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации (далее - **общие расходы**), учитываются в соответствии с п. 1.3. настоящей Методики.

3.2. Для целей раздельного учета сумм НДС, к общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации, относятся:


- сумма выплачиваемой арендной платы (без учета НДС), по арендуемым Корпорацией в г. Москве зданиям (помещениям), используемым для осуществления всех видов деятельности Корпорации;
- затраты по ремонту и содержанию (плата за коммунальные услуги, электроэнергию и т.д.) зданий (помещений) в г. Москве (без учета НДС), используемых для осуществления всех видов деятельности Корпорации;

К зданиям (помещениям) в г. Москве, используемым для осуществления всех видов деятельности Корпорации, относятся здания (помещения), в которых находится персонал (работники) Корпорации, род деятельности которого относится ко всем или большинству видам деятельности Корпорации (например, управленческий персонал Корпорации).

- прочие затраты Корпорации (без учета НДС), относящиеся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации.

3.3. База для установления пропорции между операциями, осуществляемыми Корпорацией, с целью распределения сумм НДС, относящихся к общим расходам, (п. 1.3. настоящей Методики), определяется по итогам деятельности Корпорации за отчетный квартал.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных (переданных) в течение отчетного квартала товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за отчетный квартал.

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06-1
		Для внутреннего использования

4. Организация раздельного учета сумм НДС в рамках осуществления деятельности по предоставлению во временное пользование своих активов по договору аренды

4.1. В рамках осуществления деятельности по предоставлению во временное пользование своих активов по договору аренды имеют место операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, т.к. арендаторами являются юридические лица-резиденты и юридические лица-нерезиденты.

4.2. По каждому сдаваемому во временное пользование активу по договору аренды за отчетный период (квартал):

4.2.1. Определяется выручка, начисленная в виде трех составляющих:

- A_p - выручка от арендаторов-резидентов, облагаемая НДС;
- A_n - выручка от арендаторов-нерезидентов, не облагаемая НДС;
- K_n - компенсация эксплуатационных расходов арендаторами-нерезидентами, облагаемая НДС.

Эти данные приводятся в разработочных таблицах, подготовленных с помощью программы Microsoft Excel.

4.2.2. Определяется суммарная выручка (с НДС), облагаемая НДС: $A_p + K_n$.

4.2.3. Определяется полная выручка A_c как сумма облагаемой НДС выручки (без учета НДС) и не облагаемой НДС выручки:

$$A_c = A_p + K_n + A_n \text{ без учета НДС по ставке 18\%}$$

4.2.4. Определяется процент не облагаемой НДС выручки:

$$P = A_n / A_c * 100\%.$$

4.2.5. Определяется сумма «входного НДС», предъявленного продавцами работ, услуг за отчетный период (квартал) и учтенная на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» ($\Sigma_{ндс}$) и относящаяся к операциям по предоставлению во временное пользование своих активов.

4.2.6. «Входной НДС» делится с учетом определенного в пункте 4.2.4. процента:

$$\Sigma_{ндс \text{ зтр}} = \Sigma_{ндс} * P - \text{сумма «входного НДС», относимого на затраты};$$

$$\Sigma_{ндс \text{ выч}} = \Sigma_{ндс} * (100 - P) - \text{сумма «входного НДС», принятого к вычету}.$$



ОАО АФК «СИСТЕМА»

ПРИКАЗ

№

У-195/09

«14» 12 2009 г.

О внесении дополнений в Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей налогового учета на 2009 год

На основании норм Налогового Кодекса РФ, а также в связи с началом осуществления нового вида хозяйственных операций – заключением сделок хеджирования валютных рисков

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести дополнение в действующую Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей налогового учета на 2009 год ПТ-КФ-06:

Пункт 23 раздела 6.2 дополнить следующим абзацем:

«Для учета операций хеджирования валютных рисков используется налоговый регистр «Регистр налогового учета сделок хеджирования валютных рисков в ОАО АФК «Система», форма которого установлена в Приложении № 2.»

2. Утвердить в качестве Приложения № 2 к Учетной политике ОАО АФК «Система» для целей налогового учета на 2009 год ПТ-КФ-06 «Регистр налогового учета сделок хеджирования валютных обязательств в ОАО АФК «Система» (Приложение 1 к настоящему Приказу), применяемый ОАО АФК «Система» с 1 июля 2009 года.

3. Распространить действие настоящего Приказа на сделки, заключенные ОАО АФК «Система» с 1 июля 2009 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Директора департамента учета и отчетности – Главного бухгалтера Платошина В.В.

Президент

Л.А. Меламед

Приложение 1
УТВЕРЖДЕНО
 Приказом от 14.12.09 № 4-105/09

Регистр налогового учета сделок хеджирования валютных рисков ОАО АФК "Система"
 Приложение 2 к Учетной политике ОАО «АФК «Система»
 для целей налогового учета ПП-КФ-06

Период:

(количество необходимых колонок определяется параметрами записанных сделок)

N инв	Записанные сделки												Итого	
	Хеджируемое обязательство (сделка)	Срок исполнения обязательства вс	Сумма обязательства	Валюта	Банк- контрагент	Инструмент хеджирования	Дата заключения сделки хеджирования	Курс исполнения хеджирования	Курс ЦБ на дату заключения сделки (спот/фью)	Сумма пробития в шпиге	Увеличение пробития записи	Разница оценки обязательства на дату записи	Курс ЦБ на дату пробития (на отчетные даты и даты исполнения)	Прибыль(+)/убыток(-) на отчетные даты/дату исполнения

Прибыль(+)/убыток(-), признаваемые для целей налогообложения

Исполнитель:



ОАО АФК «СИСТЕМА»

ПРИКАЗ

№ 4-226/09

«31» 12 2009 г.

Об утверждении Учетных политик ОАО АФК «Система» для целей бухгалтерского и налогового учета

На основании Налогового Кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и в соответствии с изменениями нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также исходя из сложившихся условий хозяйствования

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2010 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение 1).
2. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2010 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей налогового учета (Приложение 2).
3. Руководителям структурных подразделений и представительства ОАО АФК «Система» в Индии создать необходимые условия для организации и ведения бухгалтерского и налогового учета согласно утвержденным Учетным политикам.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Директора департамента учета и отчетности – Главного бухгалтера Платошина В.В.

Президент

Л.А. Меламед


УТВЕРЖДЕНО

Приказом от 31.12.2009 №

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
ПТ-КФ-05-1**


Ответственный за применение нормативного документа:

Директор департамента учета и отчетности

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ.....	3
2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА.....	3
3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА.....	3
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	3
5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ	4
6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
7. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	13
9.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.	13
9.2. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	17
9.3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	18
9.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	20
9.5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.....	21
9.6. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	25
9.7. УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.	26
9.8. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	28
9.9. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ.....	28
9.10. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ.	28
9.11. УЧЕТ ДОХОДОВ.	28
9.12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	31
9.13. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.	31
9.14. ПОРЯДОК РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.	32
10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	33
11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	34
12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА	35

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

Минимальная периодичность пересмотра:	12 месяцев (а также на момент изменения законодательства)	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Ограничение доступа:	Нет		

2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА

Настоящая Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета ОАО АФК «Система» (далее – Корпорации):

- ☐ первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- ☐ стоимостного измерения;
- ☐ текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- ☐ итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Корпорации.

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Территориально обособленные подразделения Корпорации (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики (п.33 ПБУ № 34н).

3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

Данный документ направлен на достижение следующих целей:


- ✓ *ведение бухгалтерского учета наиболее эффективным и оптимальным способом (методом), соответствующим характеру и специфике деятельности Корпорации;*
- ✓ *выбор способов (методов), предусмотренных действующим законодательством РФ;*

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»	Компании в составе БЕ «Телеком. Активью»	Компании в составе БЕ «Потребительские активью»	Компании в составе БЕ «Высокие Технологии и промышленность»
Президент	X			
Вице-президенты ОАО АФК «Система»	X			
Исполнительные вице-президенты	X			
Руководители Комплексов	X			
Директора департаментов	X			
Сотрудники Управления учета и отчетности	X			
Сотрудники Управления налогового администрирования	X			

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ

5.1. Определения терминов и сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
МР	Методические рекомендации
МУ	Методические указания
УК	Указания
ФЗ	Федеральный закон
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
НКД	Накопленный купонный доход
УНКД	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход
ЗПИФ	Закрытый паевой инвестиционный фонд
ЦБ	Ценные бумаги
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ДУ	Доверительный управляющий
Вводимые сокращения:	
ПБУ 1/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
ПБУ 3/2006	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
ПБУ 4/99	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
ПБУ 5/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
ПБУ 6/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
ПБУ 7/98	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
ПБУ 8/01	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;
ПБУ 9/99	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
ПБУ 10/99	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
ПБУ 11/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
ПБУ 12/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
ПБУ 13/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
ПБУ 14/2007	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
ПБУ 15/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;

стр. 4 из 35

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
ПБУ 16/02	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
ПБУ 17/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
ПБУ 18/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114;
ПБУ 19/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;
ПБУ 20/03	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
ПБУ 21/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
ПБУ № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
ПБУ № 160	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфинком РФ от 30.12.1993 г. №160
МР № 29н	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;
МУ № 49	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).
МУ № 91н	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);
МУ № 119н	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
МУ № 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;
План счетов № 94н	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
ПП № 1072	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
УК № 67н	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;
ФЗ № 129-ФЗ	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
ПП №104/134 1	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341

6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Формирование и утверждение учетной политики

Корпорация ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- Активы и обязательства Корпорации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Корпорации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Корпорация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);


стр. 5 из 35

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

- Принятая Корпорацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
 - Факты хозяйственной деятельности Корпорации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Учетная политика направлена на соблюдение следующих требований:
- **Требование полноты**
Информация в финансовой отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Корпорации с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:
 - ✓ проведение инвентаризации активов и обязательств;
 - ✓ включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
 - ✓ оценка всей внешней и внутренней информации, в т.ч. проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
 - ✓ учет событий, возникших после отчетной даты;
 - ✓ иные мероприятия, способствующие раскрытию информации.
 - **Требование своевременности**
Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности своевременно.
В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.
 - **Требование осмотрительности**
Использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. Указанное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.
 - **Требование приоритета содержания перед формой**
Экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.
 - **Требование непротиворечивости**
Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.
 - **Требование рациональности**
При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Корпорация должна учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируется применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о прибылях и убытках.

Учетная политика Корпорации утверждается Приказом Президента.

стр. 6 из 35

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

6.2. Изменения в учетной политике.

Изменения в Учетной политике Корпорации могут иметь место в случае:

- Изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
- Разработки или избрании Корпорацией новых способов организации и ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Корпорации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- Существенного изменения условий деятельности Корпорации.

Существенное изменение условий деятельности Корпорации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Корпорации (п.10 ПБУ 1/2008).

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Корпорации, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности перспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

7. ОГРАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

7.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Управлением учета и отчетности Корпорации под руководством Главного бухгалтера.

Учет в филиалах (представительствах) осуществляется децентрализованно Бухгалтерией структурных подразделений.

Структура, численность сотрудников Управления учета и отчетности определяются локальными нормативными актами Корпорации. Сотрудники Управления учета и отчетности в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, локальными нормативными актами Корпорации, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями.

Отчетные формы филиалов (представительств) представляют собой внутренние документы Корпорации, данные которых включаются в консолидированную отчетность Корпорации, составляемую Управлением учета и отчетности Корпорации.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, устанавливаются Главным бухгалтером Корпорации.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, предоставлению в Управление учета и отчетности Корпорации необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для сотрудников всех структурных подразделений Корпорации.

7.2. Ответственность

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций:

- в целом по Корпорации несет Президент (п.1 ст.6 ФЗ № 129-ФЗ);
- в территориально обособленных подразделениях Корпорации несут руководители этих подразделений (филиалов, представительств).

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Корпорации несет Главный бухгалтер Корпорации.

7.3. Система контроля

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Компании обеспечивается системой внутрихозяйственного контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- определения, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу;
- установления ответственности работников Корпорации в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- определения перечня должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету командировочных, представительских расходов и других хозяйственных операций, закрепленных внутренними документами Корпорации;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения;
- определения, что обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных счетов, учет реализации услуг, учетные регистры ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно должностным инструкциям. При этом учет первичных документов и синтетический учет по счетам ведут разные сотрудники;
- обязательной проверке по форме и содержанию первичных документов при их поступлении в бухгалтерию;
- исключения приема к исполнению и оформлению первичных документов по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и др.
- принятия к учету первичных документов, имеющих отметку, исключающую возможность их повторного использования.
- определения, что лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну в соответствии с внутренними нормативными документами. Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

8.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки, составленные в соответствии с требованиями Стандарта «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система».

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного Стандарта СТ-КФ-03-1 «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система», в соответствии с утвержденным в Корпорации в установленном порядке документооборотом.

Документооборот включает график документооборота, формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, формы документов для внутренней отчетности.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами ОАО АФК «Система».

В Корпорации бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Корпорация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных в разделе 9.10. «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности» настоящей Учетной политики.


В случаях выявления в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

8.2. Рабочий план счетов.

Бухгалтерская служба Корпорации ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности и оформляется по форме, утвержденной в составе документооборота Корпорации.

8.3. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

В целом по Корпорации инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Президента.

В целях осуществления текущего контроля за состоянием и наличием имущества и финансовых обязательств в филиалах (представительствах) Корпорации, руководитель филиала (представительства) самостоятельно определяет количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) Президента Корпорации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Корпорации, работники бухгалтерской службы, сотрудники других подразделений. В состав инвентаризационной комиссии также допускается включать представителей независимых аудиторских организаций. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В филиалах (представительствах) Корпорации инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в филиалах и представительствах определяется приказом (распоряжением) соответствующего руководителя на основании приказа Президента Корпорации о проведении инвентаризации. Контроль за проведением инвентаризации возлагается на руководителей филиалов и представительств.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем филиала (представительства), и представляются в инвентаризационную комиссию Корпорации для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации Президентом Корпорации или лицом им уполномоченным.

Для оформления результатов инвентаризации на местах используются формы первичных учетных документов.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты Корпорации согласно установленному порядку при наличии приказа Президента и письменного обоснования руководителя структурного подразделения, ответственного за операции, осуществляемые с данным дебитором (кредитором). При этом, структурным подразделением, ответственным за осуществляемые операции, для целей настоящего пункта, является подразделение, инициирующее подписание договора (соглашения) с конкретным контрагентом или ответственное за исполнение условий такого договора (соглашения).

Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Корпорации.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества при отсутствии виновных лиц (в т. ч. если во взыскании убытков с виновных лиц

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

отказано в суде) или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы Корпорации. Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам (нематериальным активам) - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств (нематериальных активов);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определенных потерь. Размер потерь определяется постоянно действующими комиссиями.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями, определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине работников Предприятия, недостачи возмещаются по рыночной стоимости материальных и иных ценностей на дату обнаружения факта, но не ниже остаточной стоимости при недостатке или ущербе по основным средствам.

За причиненный ущерб работники Предприятия несут материальную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 15 ГК РФ, ст. 242-245 ТК РФ).

При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на прочие расходы Корпорации.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается.

Считается, что источники списания не определены, если:

- ✓ не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- ✓ отсутствуют документы, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Корпорации.

Документами, подтверждающими факт отсутствия виновных лиц (для списания на расходы), являются документы, свидетельствующие об обращениях в соответствующие органы (органы МВД РФ, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, заключения этих органов, документы о факте недостач и порчи ценностей, полученные от соответствующих служб Корпорации или специализированных организаций, иные документы, в частности, предусмотренные ст. 247 Трудового Кодекса РФ

Документами, на основании которых недостачи и порчи ценностей списываются на виновных лиц, являются решения соответствующих органов об установлении виновников, и т.п.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности определяются приказом Президента в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Корпорации проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация товарно - материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, НИОКР, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

Если инвентаризация имущества проводилась не ранее 1 октября отчетного года по основаниям, не связанным с составлением годовой бухгалтерской отчетности, материалы такой инвентаризации могут использоваться при обобщении результатов обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами не на конец отчетного года, а на более раннюю дату (но не ранее 1 октября отчетного года) в бухгалтерской отчетности отражаются суммы задолженности с учетом бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов между Корпорацией и организациями Группы ОАО АФК «Система» выборочно составляются ежеквартально.

9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

9.1. Основные средства

9.1.1. Имущество принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01.

9.1.2. Аналитический учет объектов основных средств обеспечивает информацией по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Также объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого постоянно действующей комиссией, распределяются в группы в соответствии с ПП № 1.

9.1.3. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо одновременное выполнение следующих условий (4, 5 ПБУ 6/01, Плана счетов № 94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления Корпорацией 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;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- объект способен приносить Корпорации экономические выгоды (доход) в будущем.

9.1.4. Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

9.1.5. Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 9.1.1. настоящего раздела, и стоимостью в размере не более 20 000 рублей за единицу (далее – имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 руб.), учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

9.1.6. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, признаются основными средствами с момента передачи документов на государственную регистрацию (п.52 МУ № 91н).

9.1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно отличаются.

9.1.8. Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно ПП № 1. Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются не существенно, то комплексу учитывается как один инвентарный объект.

9.1.9. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно ПП № 1, Корпорация устанавливает следующий порядок учета.

Составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.

Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

9.1.10. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ) (п.8 ПБУ 6/01).

9.1.11. Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (сооружении) объекта основных средств, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п.16, 19 ПБУ 10/99). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении основных средств, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта основных средств, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

9.1.12. Основные средства, полученные Корпорацией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

9.1.13. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

9.1.14. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

9.1.15. Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств включаются в их первоначальную стоимость.

9.1.16. Корпорация осуществляет переоценку объектов недвижимости ежегодно один раз в год на начало отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам на основании заключения независимого оценщика.

Переоценка прочих объектов основных средств не производится.

9.1.17. Затраты Корпорации на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

9.1.18. Затраты Корпорации на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования либо учитываются на счете учета основных средств обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат) (п. 42 МУ № 91н).

9.1.19. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

9.1.20. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В случае, если основное средство было введено в эксплуатацию до момента утверждения настоящей Учетной политики и по нему был установлен иной способ начисления амортизации, амортизация по такому объекту начисляется исходя из способа, установленного при вводе его в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01).

9.1.21. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и которые фактически эксплуатируются, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств (п.52 МУ № 91н).

По объектам, не оформленным актами приемки-передачи основных средств и иными документами, но находящимся в эксплуатации, амортизация не начисляется (п.41 ПБУ № 34н).

9.1.22. Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств (п.17 ПБУ 6/01):

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Корпорации;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (по земельным участкам и объектам природопользования; по объектам внешнего благоустройства; по объектам, отнесенным к музейным предметам и музейным коллекциям; другим аналогичным объектам).

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам основных средств в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

9.1.23. Начисление амортизации приостанавливается (п.23.ПБУ 6/01):

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- в случае перевода объектов основных средств по решению Президента Корпорации (по филиалу (представительству) - руководителя филиала) или лица им уполномоченного, на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта (капитальный ремонт, модернизация и реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

9.1.24. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из:
 - остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление в соответствии с положениями п.9.1.17. настоящего раздела,
 - оставшегося срока полезного использования, определяемого в соответствии с положениями п.9.1.27 или измененного срока полезного использования, определяемого в соответствии с п.9.1.28 настоящего раздела, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;
- амортизационные отчисления определяются, исходя из:
 - суммы затрат на восстановление основных средств
 - срока полезного использования объектов, определяемого в соответствии с п.9.1.28 настоящего раздела, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования.

9.1.25. По окончании процесса достройки, дооборудования объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса достройки, дооборудования, увеличенной на сумму затрат на достройку, дооборудование и оставшегося срока полезного использования.

9.1.26. По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.


9.1.27. Правила определения срока полезного использования основных средств

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким основным средствам - срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, в соответствии с правилами, определенными пунктом 9.1.27. настоящей Учетной политики.

По объектам основных средств, принятым к учету Корпорацией до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с ПП № 1072, остается неизменным, за исключением случаев, определенных в п. 9.1.28. настоящей Учетной политики.

9.1.28. Правила изменения сроков полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

9.1.29. Выбытие основных средств

Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (План счетов № 94н).

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (Плана счетов № 94н).

При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

9.1.30. Выбытие объектов основных средств при изменении функционального назначения.

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Корпорации, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

9.1.31. Способ учета и финансирования расходов на ремонт основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением случаев предусмотренных п.9.1.17.- 9.1.18. настоящего раздела Учетной политики (п.27 ПБУ 6/01).

9.2. Учет капитальных вложений

Не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 ПБУ № 34н).

Объекты недвижимости, по которым оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы поданы на государственную регистрацию, но

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

которые фактически не эксплуатируются, отражаются как незавершенные капитальные вложения (п.52 МУ № 91н).

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения (п. 41 ПБУ № 34н).

Расходы Корпорации, связанные с содержанием объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации, признаются расходами.

Расходы Корпорации по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

9.3. Учет нематериальных активов.

9.3.1. Признание нематериальных активов.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

9.3.2. Нематериальные активы со стоимостью не более 20000 рублей за единицу на дату принятия к бухгалтерскому учету списываются на расходы периода единовременно, посредством начисления амортизации на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" в размере 100% их фактической (первоначальной) стоимости.

9.3.3. Оценка нематериальных активов.

Фактическая, первоначальная стоимость нематериальных активов при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/2007.

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п.16, 19 ПБУ 10/99). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

Нематериальные активы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Корпорации, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п.11 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов нематериальных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.3.4. Амортизация нематериальных активов.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Корпорация может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в соответствии с пунктом 29 настоящего Положения.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Корпорацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Корпорация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Корпорация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Корпорация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

9.3.5. Выбытие нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Корпорации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию (п.34 ПБУ 14/2007). Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Списание недоамортизированных нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы». (План счетов № 94н).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

9.4. Учет материально-производственных запасов.

9.4.1. Признание материально-производственных запасов.

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные п.2 ПБУ 5/01.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

9.4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов.

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 МУ № 119н.).

В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты Корпорации на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Затраты, связанные с перемещением материально-производственных запасов между Головным офисом Корпорации и филиалом (представительством) отражаются в составе текущих расходов того подразделения, у которого они возникли.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей.

9.4.3. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась (по запасам к продаже), либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного месяца по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

9.5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами

9.5.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий, установленных п.2 ПБУ 19/02.

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям относятся активы, предусмотренные п.3 ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Корпорации в уставном капитале общества, и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

9.5.2. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- ✓ для котированных ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;
- ✓ для некотированных ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный (или процентный) доход (УНКД) учитывается в первоначальной стоимости финансовых вложений.

9.5.3. Изменения стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг составляются следующие первичные документы:

- справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату, составленная Управлением оценки корпоративной собственности;
- бухгалтерская справка-расчет.

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Корпорации, обращаются на разных биржах (Российской, Нью-Йоркской, Лондонской), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на бирже Нью-Йорка. А, если такие ценные бумаги не допущены к обращению на Нью-Йоркской фондовой бирже, то они отражаются по текущей рыночной стоимости на Лондонской фондовой бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). При создании резерва под обесценение финансовых вложений (см. раздел 9.10.1. настоящей Учетной политики) стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва (п. 38 ПБУ 19/02).

9.5.4. Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Корпорации права на их получение:

- по финансовым вложениям в форме долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций предприятий, векселей, депозитных сертификатов банков и т.п.) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
- по финансовым вложениям в форме предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

При этом:

- ✓ проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты приобретения векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП №104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- ✓ по процентным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года;
- ✓ по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

9.5.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Корпорации по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

9.5.6. Беспроцентные векселя, которые, в соответствии п.2 ПБУ 19/02, не удовлетворяют условиям принятия активов в состав финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» и в отчетности Корпорации отражаются в составе дебиторской задолженности.

9.5.7. Учет ценных бумаг по договору доверительного управления.

Операции (расчеты) по договору доверительного управления учитываются на счете 79.3 «Расчеты по доверительному управлению имуществом».

Учет ценных бумаг по договорам доверительного управления, заключенным с доверительными управляющими, включая учет доходов и расходов от операций с ними, организуется отдельно по группам:


- ✓ ценные бумаги, котируемые на ОРЦБ;
- ✓ ценные бумаги, не котируемые на ОРЦБ.

В аналитическом учете (в составе каждой группы) выделяются «подгруппы»:

- государственные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- муниципальные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- корпоративные ценные бумаги.

ТАБЛИЦА 2. ОПЕРАЦИИ ПО ДУ

п/п	Наименование операции	Принцип (правило) учетной политики
1	Подразделение финансовых (ДУ) вложений на «долгосрочные» и «краткосрочные»	Определяется Доверительным управляющим самостоятельно в зависимости от предполагаемого срока нахождения в

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

		портфеле.
2	Начисленные доходы в виде процентов (НКД) по государственным, муниципальным и корпоративным ценным бумагам и дисконта по долговым обязательствам	Производится ежемесячно и отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Проценты к получению» (код 060 Ф2) и в балансе – в составе финансовых вложений.
3	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг	Увеличивают (включаются в) первоначальную стоимость ценных бумаг
4	Переоценка ценных бумаг, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость	Производится ежеквартально и на дату продажи (переоценивается остающаяся часть ценных бумаг того или иного лота, часть которого продается)
5	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход (УНКД) по долговым ценным бумагам	Отражается в составе финансовых вложений
6	Накопленный купонный доход (НКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ЦБ, полученный при продаже	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие доходы
7	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б., погашенный эмитентом	
8	Уплаченный накопленный купонный доход (УНКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б. к списанию при погашении	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие расходы
9	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б., уплаченный при покупке, по выбывшим бумагам к списанию	
10	Финансовый результат по итогу прошлого года	Относится на нераспределенную прибыль / убыток
11	Метод списания на расходы стоимости ценных бумаг, по которым не определяется (не определена) текущая рыночная стоимость при их выбытии	По средней первоначальной стоимости
12	Доходы (расходы) от реализации ценных бумаг	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие доходы (Прочие расходы)
13	Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	
14	Доходы (расходы) от амортизации стоимости ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	
15	Доходы в виде дивидендов	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Выручка»
16	Проценты, выплаченные банком на остаток средств, находящихся в ДУ	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Проценты к получению»
17	Комиссии банка	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие расходы
18	Расходы на депозитарные услуги	

стр. 24 из 35

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»</p>	<p align="center">ПТ-КФ-05-1</p>
		<p align="center">Для внутреннего использования</p>
19	Вознаграждение управляющего	

9.6. Учет расходов.

9.6.1. Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Корпорации подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

9.6.2. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20,26.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Расходы на выплату вознаграждения совету директоров отражаются как управленческие на счетах учета общехозяйственных расходов.

9.6.3. Налог на имущество учитывается в составе общехозяйственных расходов Общества.

9.7. Учет расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат равномерному включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п. 65 ПБУ № 34н).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Корпорации).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива, учитываются в составе расходов будущих периодов и подлежат включению в первоначальную стоимость приобретаемого (создаваемого) актива в соответствии с правилами, установленными в настоящей Учетной политике.

В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным неполучение доходов или не поступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении доходов или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы по подписке на периодические издания для служебного пользования;
- расходы по арендной и лизинговой плате, когда осуществленные платежи относятся к следующим отчетным периодам (за исключением случаев, когда указанные платежи

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

произведены до момента передачи имущества в пользование в соответствии с условиями заключенных договоров);

- расходы по страхованию, когда осуществленные платежи относятся к следующим отчетным периодам;
- расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива;
- расходы на оплату отпусков, когда осуществленные расходы относятся к следующим отчетным периодам;
- прочие расходы.

9.8. Учет затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Корпорации, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Корпорацией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

9.8.1. Учет задолженности по кредитам и займам.

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается Корпорацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность Корпорации займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

9.8.2. Учет затрат по кредитам и займам.

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:


- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

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

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов одновременно.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно.

При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

Расчет суммы дисконта по векселям («по предъявлению» и «по предъявлению, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

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

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного

стр. 27 из 35

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива, в состав прочих расходов признается равномерным в случае равенства сумм процентов: приходящихся на каждый календарный день срока действия кредитного договора, договора займа. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. (п.14 ПБУ15/2008).

9.9. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

Резервы, предусмотренные п.72 ПБУ № 34н в Корпорации не создаются.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.

Затраты на оплату отпусков включаются в себестоимость продукции, работ, услуг по мере наступления отчетного периода, к которому они относятся, с использованием в бухгалтерском учете счета 97 «Расходы будущих периодов» (Инструкция по применению плана счетов).

9.10. Учет оценочных резервов.

9.10.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.


При наличии признаков обесценения финансовых вложений (хотя бы одного из них) один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

Примерами ситуаций, при которых могут произойти признаки обесценения, являются:

- появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Корпорации, либо у его должника по договору займа признаков банкротства, объявление его банкротом или ликвидация организации;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- вложение в дочернюю или зависимую компанию, осуществленное или приобретенное с целью определенных бизнес-задач перестало приносить Корпорации прямые или косвенные выгоды. И т.д.

При подтверждении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием условий, предусмотренных пунктом 37 ПБУ 19/02:

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

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

При проведении проверки на наличие условий устойчивого снижения принимаются следующие допущения:

- Предполагается, что Финансовые вложения в дочерние и зависимые компании могут приносить экономические выгоды как прямого, так и косвенного характера, поскольку производятся с целью выполнения определенных проектов.
- При использовании информации из финансовой отчетности общества, инвестиция в которую имеется у Корпорации, для расчета суммы обесценения принимается последняя доступная финансовая отчетность общества на момент проведения проверки на обесценение.
- Финансовые вложения компаний, приобретенных в текущем периоде, или находящихся в процессе реорганизации не подвергаются проверке на устойчивое снижение стоимости

Для проведения проверки на наличие условий устойчивого снижения используются данные последней сданной финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, контрагентов по договорам займа и т.п., предшествующие дате проведения проверки – 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений оформляется неунифицированным первичным документом «Лист проверки условий устойчивого снижения».

Расчет суммы обесценения финансовых вложений оформляется неунифицированным первичным документом «Акт расчета суммы обесценения финансовых вложений»

- Для определения расчетной стоимости и суммы обесценения финансовых вложений используется Коэффициент Автономии (КА)

Обесценение = Учетная стоимость * Долю изменения КА относительно норматива

Расчетная стоимость = Учетная стоимость – Обесценение.

Чем выше значение коэффициента автономии, тем меньше риск потери инвестиции и кредитов.

Коэффициент автономии (коэффициент концентрации собственного капитала, коэффициент собственности) - характеризует долю собственности владельцев предприятия в общей сумме авансированных средств. Чем выше значение коэффициента, тем финансово более устойчиво и независимо от внешних кредиторов предприятие.

Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) определяется как отношение собственного капитала к сумме всех средств (сумма капитала и резервов, краткосрочных пассивов и долгосрочных обязательств), авансированных предприятию (или отношение величины собственных средств к итогу баланса предприятия)

$$\text{Коеф.Авт (КА)} = \frac{\text{Капит}}{\text{ИтогБал Капит + КратПасс + ДолгОбяз}}$$

Норматив Коэффициента автономии устанавливается в размере 0,5.

Уменьшение КА ниже установленного норматива свидетельствует о том, что финансовое положение компании, получившей финансовые вложения от Компании, ухудшилось, т.е. существует риск не возврата суммы займа, неполучения экономических выгод от вложений в УК и вложений по договору доверительного управления и т.д.

Если сумма капитала на отчетную дату составляет отрицательную величину расчетная стоимость принимается равной 0 (ноль). Коэффициент Автономии в этом случае не рассчитывается.

Если на все проверяемые отчетные даты расчетная стоимость принята равной 0, второе условие существенного снижения стоимости считается выполненным.

При наличии достоверной и подтвержденной информации о появлении у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Общества, либо у его должника по договору займа признаков банкротства, объявление его банкротом или информации о ликвидации резерв

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

создается размере 100 процентов стоимости финансового вложения. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02). Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99).

9.10.2 Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей

В случае, если текущая рыночная стоимость принадлежащих Корпорации материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обесценение товарно-материальных ценностей. Это может произойти, если:

- если товарно-материальные ценности пришли в негодность или морально устарели;
- если рыночные цены на эти ценности снизились.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обесценении товарно-материальных ценностей с приложением подтверждающих документов.

9.10.3. Резерв по сомнительным долгам.

Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности (торговой), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги не создаются.

9.11. Учет операций с иностранной валютой.

9.11.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

9.11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов в иностранной валюте, применяется определение «средства в расчетах» и производится пересчет стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Организация не применяет метод среднего курса.

9.12. Учет доходов.

Для целей бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2009г. Корпорация признает Доходами от обычных видов деятельности :

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов. ;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление поручительств за других лиц перед их кредиторами;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- оказание услуг по агентским договорам (договорам комиссии, поручения и т.п.);
- оказание информационно-консультационных услуг;
- прочие виды деятельности.

Прочими доходами:

- операции по передаче ценных бумаг (иного имущества) в доверительное управление по договорам, заключенным с доверительными управляющими;
- осуществление операций РЕПО с ценными бумагами;
- осуществление конверсионных сделок на поставку иностранной валюты (с отсрочкой исполнения);
- продажа основных средств, ценных бумаг и иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств (кроме иностранной валюты);
- предоставление в пользование денежных средств;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- прочие операции.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

9.13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

9.13.1. Определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98.

Под условными фактами хозяйственной деятельности понимаются факты, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/01.

9.13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Корпорации за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

Условные факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/01.

9.14. Учет расходов по налогу на прибыль.

9.14.1. Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

9.14.2. При составлении бухгалтерской отчетности организация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

9.14.3. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

9.15. Порядок раскрытия информации в отчетности.

9.15.1. Раскрытие информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Корпорации включает финансовые показатели деятельности филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Корпорацией на основе форм, приведенных в приложении к УК № 67н.

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные законодательством РФ.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Главного бухгалтера Корпорации.

9.15.2. Раскрытие информации в пояснительной записке.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация о Корпорации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, связанных сторонах, изменениях оценочных значений.

9.15.3. Консолидированная (сводная) отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности.

Корпорация как организация, ценные бумаги которой обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной в соответствии с законодательством РФ, составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ГААП США) и представляет ее организаторам торговли на рынке ценных бумаг, инвесторам и другим заинтересованным лицам.

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ОАО АФК «Система», а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых ОАО АФК «Система» контролирует на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром.

Указанная отчетность представляется в сроки исходя из требований представления годовой бухгалтерской отчетности по ГААП США.

9.15.4. Связанные стороны

Корпорация в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах. Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам в соответствии с существующими условиями деятельности относятся юридические и (или) физические лица, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, напрямую или косвенно контролируемые (контролируемые) или значительно влияющие (на них оказывается значительное влияние) на другую сторону, либо обе стороны контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц) при принятии финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- Корпорация и ее дочерние, зависимые компании,

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- Корпорация и ее основные владельцы, основной управленческий персонал,
- Корпорация и другие юридические лица, контролируемые одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Организация бухгалтерского учета предусматривает обособленное отражение хозяйственных операций по каждой связанной стороне. Хозяйственными операциями со связанными сторонами являются:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг (в том числе по управлению, по выполнению технических разработок, юридическому обслуживанию);
- приобретение и продажа основных средств и других активов (в том числе строительство объектов связи для дочерних и зависимых компаний);
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

9.15.6. Изменения оценочных значений.

В соответствии с ПБУ 21/2008 Корпорация раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениям являются:

- резерв под снижение стоимости МПЗ,
- резерв под обесценение финансовых вложений,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов,
- и др.

Изменением оценочных значений признается такое их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования НМА в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.


Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несут: Главный бухгалтер ОАО АФК «Система».

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования


В отдельных случаях следствием не исполнения положений настоящей Политики может являться привлечение должностных лиц к административной ответственности и Корпорации к штрафным санкциям, установленным НК РФ.

11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

11.1. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 3. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
2	Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ;
3	Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.03 г. № 173-ФЗ;
4	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
6	Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
8	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
9	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
10	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
11	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
12	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;
13	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
14	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
15	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;
20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
22	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н;
23	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

№ п/п	Наименование документа
24	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
25	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
26	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфином РФ от 30.12.1993 г. №160
27	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
28	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;
29	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49);
30	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);
31	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
32	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;
33	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
34	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
35	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;
36	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341

11.2. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 4. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ (НД) И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (РД)

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	Стандарт СТ-КФ-03-1 от 29.12.08г.	«Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система»

12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	20.12.2009г.	Начальник Управления учета и отчетности, заместитель главного бухгалтера Попова Э.Р.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

УТВЕРЖДЕНО

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей налогового учета»
ПТ-КФ-06-2**

Ответственный за применение нормативного документа:

Директор департамента учета и отчетности

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»</p>	<p align="center">ПТ-КФ-06</p> <p align="center">Для внутреннего использования</p>
---	--	---

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ	3
1.1. Общие сведения о документе.....	3
1.2. Назначение документа	3
1.3. Цели документа	3
1.4. Ответственность и область применения.....	3
1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	9
5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	9
6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА	10
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	11
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	11

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06 Для внутреннего использования
---	--	--

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1. Общие сведения о документе

Тип документа:	Политика		
Аннотация:	Определяет выбранную ОАО АФК «Системой» совокупность допускаемых налоговым законодательством способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.		
Минимальная периодичность пересмотра:	момент изменения налогового законодательства или с началом осуществления новых видов деятельности/операций	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Ограничение доступа:	Нет		

1.2. Назначение документа

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями, установленными Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами по налогообложению.

Настоящая Учетная политика ОАО АФК «Система» (далее – Корпорация) является внутренним нормативным документом, устанавливающим совокупность применяемых Корпорацией способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Корпорации.

Филиалы и представительства ОАО АФК «Система» не вправе устанавливать собственные правила и способы ведения налогового учета, отличные от требований настоящей Учетной политики.

1.3. Цели документа

Данный документ направлен на достижение следующих целей:

- ведение налогового учета наиболее эффективными и оптимальными способами (методами), соответствующими характеру и специфике деятельности Корпорации;
- выбор способов (методов), из числа предусмотренных Налоговым Кодексом РФ;
- определение наиболее эффективных и оптимальных способов (методов) в случаях, не предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

1.4. Ответственность и область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»
Президент, Вице-президенты – Руководители бизнес-единиц и комплексов, Руководители комплексов	X
Директора департаментов	X
Начальник и сотрудники Управления учета и отчетности	X

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06
		Для внутреннего использования
Наименование подразделения/должности/роли		ОАО АФК «Система»
Начальник и сотрудники Управления налогового администрирования		X

1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
НК РФ	Налоговый Кодекс Российской Федерации
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
НКД	Накопленный купонный доход
ЗПИФ	Закрытый паевый инвестиционный фонд
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ФИСС	Финансовый инструмент срочных сделок

2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Корпорации нетиповых форм первичных учетных документов, а также регистры бухгалтерского налогового учета и расчета налоговой базы.


Организация налогового учета осуществляется на основе рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и Плана счетов налогового учета, предусмотренных универсальной бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия». Каждый счет Плана счетов налогового учета является одновременно аналитическим регистром налогового учета в целях применения Главы 25 НК РФ.

В случае, если для какой-либо операции в программе «1С:Бухгалтерия» не предусмотрено формирование регистров налогового учета, включающих все необходимые в соответствии с НК РФ реквизиты, Корпорация самостоятельно определяет форму регистра налогового учета соответствующих операций.

По состоянию на дату утверждения настоящей учетной политики Корпорация дополнительно к унифицированным регистрам программы «1С:Бухгалтерия» применяет следующий регистр налогового учета:

– Регистр налогового учета сделок хеджирования валютных рисков ОАО АФК «Система» (Приложение 1 к настоящей Политике).

В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Корпорация будет осуществлять операции, для которых программа «1С:Бухгалтерия» не имеет унифицированных форм регистров

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06
		Для внутреннего использования

налогового учета, Корпорация разработает и утвердит форму такого регистра и утвердит ее в соответствии с применяемым порядком.


В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Корпорация начнет осуществлять виды деятельности и (или) операции, которые ранее не осуществлялись и в отношении которых в настоящей учетной политике не осуществлен выбор метода (способа, порядка) учета из предусмотренных НК РФ либо не определен метод (способ, порядок) учета, если НК РФ не устанавливает их применительно к таким операциям, Корпорация утвердит соответствующие методы (способы, порядок) учета в качестве дополнения к настоящей Политике.


Квалификация доходов и расходов для целей налогового учета производится в соответствии с НК РФ. Остатков незавершенного производства в Корпорации нет.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ


№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты, принятые Корпорацией	Нормативный акт-основание
Налог на добавленную стоимость			
1	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС операций.	Раздельный учет ведется в соответствии с утвержденной методикой, учитывающей особенности деятельности Корпорации (Приложение 2)	п.4 ст.170 НК РФ
Налог на прибыль			
2	Метод признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	ст.271, ст.272 НК РФ
3	Вариант исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли за отчетный месяц	п.2 ст.286 НК РФ
4	Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу	Линейный метод	п.1 ст.259, ст.259.1 НК РФ
5	Нормы амортизации ОС	Нормы амортизации имущества определяются исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с ПП № 1	ст. 258 НК РФ
5.1	Амортизационная премия	«Амортизационная» премия применяется в размере 10% в отношении ОС, которые относятся к 8-10 амортизационной группе	п. 9 ст. 258 НК РФ
6	Амортизация по приобретенным ОС, бывшим в эксплуатации	Применяется линейный способ начисления амортизации. Норма амортизации устанавливается в	п.7, п.12 ст.258 НК РФ

стр. 5 из 13

		Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06 Для внутреннего использования
		следующем порядке: <ul style="list-style-type: none"> • в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками (т.е. как для нового ОС); • при наличии документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. 	
7	Учет выбытия объектов ОС и НМА	Расходами при выбытии объектов ОС и НМА признаются: а) остаточная стоимость объекта, равная разнице между первоначальной стоимостью объекта, определенной для налогового учета, и начисленной в целях налогообложения амортизацией; б) прочие расходы, связанные с реализацией.	ст.268 НК РФ
8	Оценка материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в деятельности Корпорации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	п.8 ст.254 НК РФ
9	Оценка покупных товаров при их реализации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ
10	Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ	Расчетная цена акций определяется на основании заключения (отчета) независимого оценщика.	абз.4 п.6 ст.280 НК РФ
11	Списание на расходы стоимости акций и GDR/ADR (удерживаемых для контроля) при их выбытии	При выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО). При одновременном выбытии ценных бумаг одного эмитента, относящихся к одной категории, виду, типу, но разным выпускам (имеющим разный государственный регистрационный номер выпуска) метод ФИФО применяется отдельно к ценным бумагам каждого выпуска.	п.9 ст.280 НК РФ
12	Списание на расходы стоимости ценных бумаг (находящихся в портфеле доверительного	При выбытии ценных бумаг списание производится по методу ФИФО	п.9 ст.280 НК РФ

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06 Для внутреннего использования
---	--	--

	управления) при их выбытии		
13	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по государственным и муниципальным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	п.6 ст.271, ст.281 НК РФ
14	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по корпоративным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	пп.5 п.4 и п.6 ст. 271 НК РФ
15	Начисление дохода в виде дисконта по долговым обязательствам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	пп.5 п.4 и п.6 ст. 271 НК РФ
16	Доходы (расходы) в виде дисконта по векселям	Доход (расход) в виде дисконта по векселям, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и включается в состав доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода. Дисконт по векселям начисляется с даты приобретения (выдачи) векселя: <ul style="list-style-type: none"> • до даты погашения, указанной в векселе; • до истечения 365 дней с даты выписки – для векселей с оговоркой «по предъявлению»; • до наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлению, но не ранее» плюс 365 дней. 	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ
17	Доходы (расходы) в виде процентов по векселям с «оговоркой» по сроку предъявления: «по предъявлению, но не ранее ... даты» или «проценты начисляются с такой то даты»	Проценты начисляются с указанной «не ранее ... даты» (или точно указанной даты) до момента погашения, но не более года и, если срок действия векселя приходится более чем на один отчетный период, доходы (расходы) признаются на конец соответствующего отчетного периода (месяца).	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ Вексельное законодательство
18	Предельная величина расходов по процентам (дисконту) по долговым обязательствам	Предельная величина процентов (дисконта), признаваемых расходом, определяется исходя из: <ul style="list-style-type: none"> • ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на установленный НК РФ 	п.1 ст.269 НК РФ

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06	
		Для внутреннего использования	
		коэффициент – при оформлении долгового обязательства в рублях, и • фиксированной ставки годовой доходности, установленной НК РФ - по долговым обязательствам в иностранной валюте.	
19	Признание дохода на пай ЗПИФ, выплачиваемых на основании абзаца 4 пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»	Доход признается на дату поступления денежных средств на расчетный счет Корпорации	п.2 п.4 ст.271 НК РФ
20	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создается	ст.266 НК РФ
21	Резервы предстоящих расходов и на гарантийный ремонт	Указанные резервы не создаются	ст.267, ст.324 НК РФ
22	Конверсионные (форвардные) сделки	Сделка, осуществляемая на основании договора, предусматривающего поставку иностранной валюты по согласованному курсу в согласованную дату, квалифицируется как сделка «на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения» и учитывается на дату поставки валюты. Отклонение валютного курса сделки от курса ЦБ РФ (на дату поставки валюты) учитывается в составе внереализационных доходов (расходов) по статье «Курсовые разницы». Данный порядок учета не применяется к сделкам, заключенным в целях хеджирования, в отношении которых применяется пункт 24 настоящего раздела Политики.	ст.301, ст.271, ст.272 НК РФ
23	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок	Сделка, заключенная вне организованного рынка, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ФИСС, если (а) базисным активом является иностранная валюта; (б) поставка базисного актива в соответствии с условиями сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения; и (в) сделка заключена с целью хеджирования. Сделка, заключенная на организованном рынке, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ФИСС, если (а) базисным активом является иностранная валюта; и (б) сделка заключена с целью хеджирования. Если по указанным выше сделкам, базисным	п. 2 и п.3.1 ст. 301 НК РФ

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06 Для внутреннего использования
--	---	---

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Начальник Управления учета и отчетности несет персональную ответственность за действия подчиненных ему сотрудников, в части соблюдения принципов, установленных настоящей Политикой.

5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06
		Для внутреннего использования

6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	19.12.2008	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для целей налогового учета
2	19.12.2009	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	<ol style="list-style-type: none"> Добавлен п.5.1. об амортизационной премии 10%, применимой к ОС, относящимся к 8-10 амортизационной группе. Изменение метода списание на расходы стоимости приобретения ценных бумаг на ФИФО (ранее применялся ЛИФО) Изменения, касающиеся операций с ФИСС и сделок хеджирования (п. 22-24)

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06
		Для внутреннего использования

Приложение 1
к Учетной политике
для целей налогового учета

(файл Excel)

Приложение 2
к Учетной политике
для целей налогового учета

Методика раздельного учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

1. Общие положения

1.1. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в ОАО «АФК «Система» (далее – Корпорация) для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.2. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в Корпорации для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.3. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в Корпорации для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (не подлежащих налогообложению) принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном в настоящей Методике.

2. Особенности деятельности ОАО «АФК «Система»

2.1. В ОАО «АФК «Система» осуществляются операции как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемые этим налогом.

2.1.1. К операциям, **не облагаемым** налогом на добавленную стоимость, которые осуществляются в Корпорации, относятся:

- реализация на территории РФ долей в уставном капитале организаций, акций других предприятий, числящихся в активах Корпорации, которая осуществляется в рамках деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций (п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация векселей (финансовые векселя), приобретенных за плату (п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности (п.п. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ);

стр. 11 из 13

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06 Для внутреннего использования
---	--	--

- операции по предоставлению займов в денежной форме (п.п. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- прочие операции, не подлежащие налогообложению в соответствии с главой 21 НК РФ.

Кроме этого, в рамках деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций, Корпорация получает доходы в виде дивидендов, которые для целей исчисления НДС, не относятся к объекту обложения налогом на добавленную стоимость.

2.1.2. К операциям, **облагаемым** налогом на добавленную стоимость, которые осуществляются в Корпорации, относятся:

- доходы, полученные Корпорацией за предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды за исключением доходов, полученных за предоставление в аренду помещений на территории Российской Федерации иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации (п. 1 ст. 149 НК РФ);
- доходы в виде вознаграждения по агентским договорам, вознаграждения за предоставление поручительства за других лиц перед их кредиторами, вознаграждение за оказание информационно-консультационных услуг;
- безвозмездная передача имущества (выполнение работ, оказание услуг) в соответствии со ст. 146 НК РФ (когда это не относится к операциям, не облагаемым НДС);
- прочие операции, предусмотренные главой 21 НК РФ.

2.2. Суммы НДС, относящиеся к расходам, которые напрямую относятся к конкретной операции, осуществляемой Корпорацией, учитываются в соответствии с п. 1.1. или 1.2. настоящей Методики – в зависимости от операции.

3. Организация раздельного учета сумм НДС по общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации

3.1. Суммы НДС по расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации (далее - **общие расходы**), учитываются в соответствии с п. 1.3. настоящей Методики.

3.2. Для целей раздельного учета сумм НДС, к общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации, относятся:

- сумма выплачиваемой арендной платы (без учета НДС), по арендуемым Корпорацией в г. Москве зданиям (помещениям), используемым для осуществления всех видов деятельности Корпорации;
- затраты по ремонту и содержанию (плата за коммунальные услуги, электроэнергию и т.д.) зданий (помещений) в г. Москве (без учета НДС), используемых для осуществления всех видов деятельности Корпорации;

К зданиям (помещениям) в г. Москве, используемым для осуществления всех видов деятельности Корпорации, относятся здания (помещения), в которых находится персонал (работники) Корпорации, род деятельности которого относится ко всем или большинству видам деятельности Корпорации (например, управленческий персонал Корпорации).

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	ПТ-КФ-06 Для внутреннего использования
---	--	--

- прочие затраты Корпорации (без учета НДС), относящиеся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации.

3.3. База для установления пропорции между операциями, осуществляемыми Корпорацией, с целью распределения сумм НДС, относящихся к общим расходам, (п. 1.3. настоящей Методики), определяется по итогам деятельности Корпорации за отчетный квартал.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных (переданных) в течение отчетного квартала товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за отчетный квартал.

4. Организация раздельного учета сумм НДС в рамках осуществления деятельности по предоставлению во временное пользование своих активов по договору аренды

4.1. В рамках осуществления деятельности по предоставлению во временное пользование своих активов по договору аренды имеют место операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, т.к. арендаторами являются юридические лица-резиденты и юридические лица-нерезиденты.

4.2. По каждому сдаваемому во временное пользование активу по договору аренды за отчетный период (квартал):

4.2.1. Определяется выручка, начисленная в виде трех составляющих:

- A_p - выручка от арендаторов-резидентов, облагаемая НДС;
- A_n - выручка от арендаторов-нерезидентов, не облагаемая НДС;
- K_n – компенсация эксплуатационных расходов арендаторами-нерезидентами, облагаемая НДС.

Эти данные приводятся в разработочных таблицах, подготовленных с помощью программы Microsoft Excel.

4.2.2. Определяется суммарная выручка (с НДС), облагаемая НДС: $A_p + K_n$.

4.2.3. Определяется полная выручка A_c как сумма облагаемой НДС выручки (без учета НДС) и не облагаемой НДС выручки:

$$A_c = A_p + K_n + A_n \quad \text{без учета НДС по ставке 18\%}$$

4.2.4. Определяется процент не облагаемой НДС выручки:

$$P = A_n / A_c * 100\%.$$

4.2.5. Определяется сумма «входного НДС», предъявленного продавцами работ, услуг за отчетный период (квартал) и учтенная на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» ($\Sigma_{\text{вх.н.дс}}$) и относящаяся к операциям по предоставлению во временное пользование своих активов.

4.2.6. «Входной НДС» делится с учетом определенного в пункте 4.2.4. процента:

$$\Sigma_{\text{вх.н.дс}}^{\text{зтр}} = \Sigma_{\text{вх.н.дс}} * P - \text{сумма «входного НДС», относимого на затраты;}$$

$$\Sigma_{\text{вх.н.дс}}^{\text{выч}} = \Sigma_{\text{вх.н.дс}} * (100 - P) - \text{сумма «входного НДС», принятого к вычету.}$$



ОАО АФК «СИСТЕМА»

ПРИКАЗ

№ У-190/10

«11» 12 2010 г.

Об утверждении Учетных политик ОАО АФК «Система» для целей бухгалтерского и налогового учета

На основании Налогового Кодекса РФ, Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, а также исходя из сложившихся условий хозяйствования

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2011 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение 1).
2. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2011 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей налогового учета (Приложение 2).
3. Руководителям структурных подразделений и представительства ОАО АФК «Система» в Республике Индия создать необходимые условия для организации и ведения бухгалтерского и налогового учета согласно утвержденным Учетным политикам.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Директора департамента учета и отчетности – Главного бухгалтера Платошина В.В.

Президент

Л.А. Меламед

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
ПТ-КФ-05-1**


Ответственный за применение нормативного документа:

Директор департамента учета и отчетности

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»</p>	<p align="center">ПТ-КФ-05-1</p> <p align="center">Для внутреннего использования</p>
---	---	---

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ.....	3
2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА.....	3
3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА.....	3
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	3
5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ	4
6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
7. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	13
9.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
9.2. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	18
9.3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	18
9.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	20
9.5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.....	21
9.6. УЧЕТ РАСХОДОВ.....	25
9.7. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	26
9.8. УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.	26
9.9. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	28
9.10. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ.....	29
9.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	33
9.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.	33
9.15. ПОРЯДОК РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.	33
10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	36
11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	36
11.1. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	36
ТАБЛИЦА 3. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	36
11.2. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	37
ТАБЛИЦА 4. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ (НД) И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (РД).....	37
12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА.....	38

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

Минимальная периодичность пересмотра:	12 месяцев (а также на момент изменения законодательства)	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Ограничение доступа:	Нет		

2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА

Настоящая Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета ОАО АФК «Система» (далее – Корпорации):

- ☐ первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- ☐ стоимостного измерения;
- ☐ текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- ☐ итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Корпорации.

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Территориально обособленные подразделения Корпорации (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики (п.33 ПБУ № 34н).

3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

Данный документ направлен на достижение следующих целей:


- ✓ *ведение бухгалтерского учета наиболее эффективным и оптимальным способом (методом), соответствующим характеру и специфике деятельности Корпорации;*
- ✓ *выбор способов (методов), предусмотренных действующим законодательством РФ;*

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»	Компании в составе БЕ «Телеком. Актив»	Компании в составе БЕ «Потребительские активы»	Компании в составе БЕ «Высокие Технологии и промышленность»
Президент	X			
Вице-президенты ОАО АФК «Система»	X			
Исполнительные вице-президенты	X			
Руководители Комплексов	X			
Директора департаментов	X			
Сотрудники Управления учета и отчетности	X			
Сотрудники Управления налогового администрирования	X			

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ

5.1. Определения терминов и сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
МР	Методические рекомендации
МУ	Методические указания
УК	Указания
ФЗ	Федеральный закон
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
НКД	Накопленный купонный доход
УНКД	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход
ЗПИФ	Закрытый пассивный инвестиционный фонд
ЦБ	Ценные бумаги
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ДУ	Доверительный управляющий
Вводимые сокращения:	
ПБУ 1/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
ПБУ 3/2006	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
ПБУ 4/99	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
ПБУ 5/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
ПБУ 6/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
ПБУ 7/98	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
ПБУ 8/10	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;
ПБУ 9/99	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
ПБУ 10/99	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
ПБУ 11/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
ПБУ 12/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
ПБУ 13/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
ПБУ 14/2007	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
ПБУ 15/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008,

стр. 4 из 38

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования
Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)	
	утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;	
ПБУ 16/02	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;	
ПБУ 17/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;	
ПБУ 18/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н;	
ПБУ 19/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;	
ПБУ 20/03	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;	
ПБУ 21/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;	
ПБУ 22/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 23.06.2010г. № 63н;	
ПБУ № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;	
ПБУ № 160	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфинком РФ от 30.12.1993 г. №160	
МР № 29н	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;	
МУ № 49	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).	
МУ № 91н	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);	
МУ № 119н	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);	
МУ № 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;	
План счетов № 94н	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;	
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	
ПП № 1072	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»	
УК № 67н	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;	
ФЗ № 129-ФЗ	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;	
ПП №104/1341	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341	

6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Формирование и утверждение учетной политики.

Корпорация ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- Активы и обязательства Корпорации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Корпорации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- Корпорация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
 - Принятая Корпорацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
 - Факты хозяйственной деятельности Корпорации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Учетная политика направлена на соблюдение следующих требований:
- **Требование полноты**
Информация в финансовой отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Корпорации с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:
 - ✓ проведение инвентаризации активов и обязательств;
 - ✓ включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
 - ✓ оценка всей внешней и внутренней информации, в т.ч. проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
 - ✓ учет событий, возникших после отчетной даты;
 - ✓ иные мероприятия, способствующие раскрытию информации.
 - **Требование своевременности**
Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности своевременно.
В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.
 - **Требование осмотрительности**
Использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. Указанное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.
 - **Требование приоритета содержания перед формой**
Экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.
 - **Требование детализации описания операции**
Учет финансово-хозяйственных операций ведется с должной степенью детализации (описание сущности операции, указание контрагента, сумма и т.д.).
 - **Требование непротиворечивости**
Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.
 - **Требование документального подтверждения**

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

Все операции отражаются в учете на основании соответствующих первичных и других подтверждающих документов.

- **Требование рациональности**
При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Корпорация должна учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируется применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о прибылях и убытках.

Учетная политика Корпорации утверждается Приказом Президента.

6.2. Изменения в учетной политике.

Изменения в Учетной политике Корпорации могут иметь место в случае:

- Изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
- Разработки или избрании Корпорацией новых способов организации и ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Корпорации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- Существенного изменения условий деятельности Корпорации.


Существенное изменение условий деятельности Корпорации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Корпорации (п.10 ПБУ 1/2008).

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Корпорации, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и
- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности перспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

7. ОГРАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

7.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Управлением учета и отчетности Корпорации под руководством Главного бухгалтера.

Учет в филиалах (представительствах) осуществляется децентрализованно Бухгалтерией структурных подразделений.

Структура, численность сотрудников Управления учета и отчетности определяются локальными нормативными актами Корпорации. Сотрудники Управления учета и отчетности в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, локальными нормативными актами Корпорации, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями.

Отчетные формы филиалов (представительств) представляют собой внутренние документы Корпорации, данные которых включаются в консолидированную отчетность Корпорации, составляемую Управлением учета и отчетности Корпорации.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, устанавливаются Главным бухгалтером Корпорации.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, предоставлению в Управление учета и отчетности Корпорации необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для сотрудников всех структурных подразделений Корпорации.

7.2. Ответственность

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций:

- в целом по Корпорации несет Президент (п.1 ст.6 ФЗ № 129-ФЗ);
- в территориально обособленных подразделениях Корпорации несут руководители этих подразделений (филиалов, представительств).

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Корпорации несет Главный бухгалтер Корпорации.

7.3. Система контроля.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Компании обеспечивается системой внутрихозяйственного контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- определения, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу;
- установления ответственности работников Корпорации в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- определения перечня должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету командировочных, представительских расходов и других хозяйственных операций, закрепленных внутренними документами Корпорации;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения;
- определения, что обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных счетов, учет реализации услуг, учетные регистры ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно должностным инструкциям. При этом учет первичных документов и синтетический учет по счетам ведут разные сотрудники;
- обязательной проверке по форме и содержанию первичных документов при их поступлении в бухгалтерию;
- исключения приема к исполнению и оформлению первичных документов по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и др.
- принятия к учету первичных документов, имеющих отметку, исключающую возможность их повторного использования.
- определения, что лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну в соответствии с внутренними нормативными документами. Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

8.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки, составленные в соответствии с требованиями Стандарта «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система».

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного Стандарта СТ-КФ-03-1 «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система», в соответствии с утвержденным в Корпорации в установленном порядке документооборотом.

Документооборот включает график документооборота, формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, формы документов для внутренней отчетности.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами ОАО АФК «Система».

В Корпорации бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Корпорация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

Расчеты Корпорации с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете в размере заключенных договоров, информация о которых заносится в Программу «1С» сотрудниками Бухгалтерии. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных в разделе 9.10. «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности» настоящей Учетной политики.

В случаях выявления в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

8.2. Рабочий план счетов.

Бухгалтерская служба Корпорации ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности и оформляется по форме, утвержденной в составе документооборота Корпорации.

8.3. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

В целом по Корпорации инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Президента.

В целях осуществления текущего контроля за состоянием и наличием имущества и финансовых обязательств в филиалах (представительствах) Корпорации, руководитель филиала (представительства) самостоятельно определяет количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) Президента Корпорации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Корпорации, работники бухгалтерской службы, сотрудники других подразделений. В состав инвентаризационной комиссии также допускается включать представителей независимых аудиторских организаций. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В филиалах (представительствах) Корпорации инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в филиалах и представительствах определяется приказом (распоряжением) соответствующего руководителя на основании приказа Президента Корпорации о проведении инвентаризации. Контроль за проведением инвентаризации возлагается на руководителей филиалов и представительств.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем филиала (представительства), и представляются в инвентаризационную комиссию Корпорации для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации Президентом Корпорации или лицом им уполномоченным.

Для оформления результатов инвентаризации на местах используются формы первичных учетных документов.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты Корпорации согласно установленному порядку при

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

наличии приказа Президента и письменного обоснования руководителя структурного подразделения, ответственного за операции, осуществляемые с данным дебитором (кредитором). При этом, структурным подразделением, ответственным за осуществляемые операции, для целей настоящего пункта, является подразделение, инициирующее подписание договора (соглашения) с конкретным контрагентом или ответственное за исполнение условий такого договора (соглашения).

Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Корпорации.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества при отсутствии виновных лиц (в т. ч. если во взыскании убытков с виновных лиц отказано в суде) или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы Корпорации. Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам (нематериальным активам) - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств (нематериальных активов);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определенных потерь. Размер потерь определяется постоянно действующими комиссиями.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями, определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине работников Предприятия, недостачи возмещаются по рыночной стоимости материальных и иных ценностей на дату обнаружения факта, но не ниже остаточной стоимости при недостатке или ущербе по основным средствам.

За причиненный ущерб работники Предприятия несут материальную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 15 ГК РФ, ст. 242-245 ТК РФ).

При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на прочие расходы Корпорации.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается.

Считается, что источники списания не определены, если:

- ✓ не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- ✓ отсутствуют документы, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Корпорации.

Документами, подтверждающими факт отсутствия виновных лиц (для списания на расходы), являются документы, свидетельствующие об обращениях в соответствующие органы (органы МВД РФ, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, заключения этих органов, документы о факте недостач и порчи ценностей, полученные от соответствующих служб Корпорации или специализированных организаций, иные документы, в частности, предусмотренные ст. 247 Трудового Кодекса РФ

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Документами, на основании которых недостачи и порчи ценностей списываются на виновных лиц, являются решения соответствующих органов об установлении виновников, и т.п.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности определяются приказом Президента в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Корпорации проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация товарно - материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, НИОКР, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если инвентаризация имущества проводилась не ранее 1 октября отчетного года по основаниям, не связанным с составлением годовой бухгалтерской отчетности, материалы такой инвентаризации могут использоваться при обобщении результатов обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами не на конец отчетного года, а на более раннюю дату (но не ранее 1 октября отчетного года) в бухгалтерской отчетности отражаются суммы задолженности с учетом бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов между Корпорацией и организациями Группы ОАО АФК «Система» выборочно составляются ежеквартально.

9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

9.1. Основные средства

9.1.1. Имущество принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01.

9.1.2. Аналитический учет объектов основных средств обеспечивает информацией по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Также объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого постоянно действующей комиссией, распределяются в группы в соответствии с ПП № 1.

9.1.3. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо одновременное выполнение следующих условий (4, 5 ПБУ 6/01, Плана счетов № 94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления Корпорацией 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;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- объект способен приносить Корпорации экономические выгоды (доход) в будущем.

9.1.4. Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

9.1.5. Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 9.1.1. настоящего раздела, и стоимостью в размере не более 20 000 рублей за единицу (далее – имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 руб.), учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

9.1.6. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приему-передаче, и фактически эксплуатируемые, признаются основными средствами. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п.52 МУ № 91н).

9.1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно отличаются.

9.1.8. Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно ПП № 1. Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

9.1.9. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно ПП № 1, Корпорация устанавливает следующий порядок учета.

Составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.

Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

9.1.10. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ) (п.8 ПБУ 6/01).

9.1.11. Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (сооружением) объекта основных средств до принятия решения о приобретении (сооружении) основных средств учитываются как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении основных средств, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта основных средств, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

9.1.12. Основные средства, полученные Корпорацией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

9.1.13. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

9.1.14. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

9.1.15. Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств включаются в их первоначальную стоимость.

9.1.16. Корпорация осуществляет переоценку объектов недвижимости ежегодно один раз в год на конец отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам на основании заключения независимого оценщика.

Переоценка прочих объектов основных средств не производится.

9.1.17. Затраты Корпорации на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

9.1.18. Затраты Корпорации на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования либо учитываются на счете учета основных средств обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат) (п. 42 МУ № 91н).

9.1.19. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

9.1.20. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В случае, если основное средство было введено в эксплуатацию до момента утверждения настоящей Учетной политики и по нему был установлен иной способ начисления амортизации, амортизация по такому объекту начисляется исходя из способа, установленного при вводе его в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01).

9.1.21. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы о приеме-передаче, и которые фактически эксплуатируются, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств (п. 52 МУ № 91н).

По объектам, не оформленным актами приемки-передачи основных средств и иными документами, но находящимся в эксплуатации, амортизация не начисляется (п.41 ПБУ № 34н).

9.1.22. Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств (п.17 ПБУ 6/01):

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Корпорации;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (по земельным участкам и объектам природопользования; по объектам внешнего благоустройства; по объектам, отнесенным к музейным предметам и музейным коллекциям; другим аналогичным объектам).

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам основных средств в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

9.1.23. Начисление амортизации приостанавливается (п.23.ПБУ 6/01):

- в случае перевода объектов основных средств по решению Президента Корпорации (по филиалу (представительству) - руководителя филиала) или лица им уполномоченного, на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта (капитальный ремонт, модернизация и реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

9.1.24. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из:
 - остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление в соответствии с положениями п.9.1.17. настоящего раздела,
 - оставшегося срока полезного использования, определяемого в соответствии с положениями п.9.1.27 или измененного срока полезного использования, определяемого в соответствии с п.9.1.28 настоящего раздела, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;
- амортизационные отчисления определяются, исходя из:
 - суммы затрат на восстановление основных средств
 - срока полезного использования объектов, определяемого в соответствии с п.9.1.28 настоящего раздела, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования.

9.1.25. По окончании процесса достройки, дооборудования объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса достройки, дооборудования, увеличенной на сумму затрат на достройку, дооборудование и оставшегося срока полезного использования.

9.1.26. По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

9.1.27. Правила определения срока полезного использования основных средств

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким основным средствам - срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, в соответствии с правилами, определенными пунктом 9.1.27. настоящей Учетной политики.

По объектам основных средств, принятым к учету Корпорацией до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с ПП № 1072, остается неизменным, за исключением случаев, определенных в п. 9.1.28. настоящей Учетной политики.

9.1.28. Правила изменения сроков полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

9.1.29. Выбытие основных средств

Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (План счетов № 94н).

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (Плана счетов № 94н).


При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

9.1.30. Выбытие основных средств при изменении функционального назначения

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Корпорации, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

9.1.31. Способ учета финансирования расходов на проведение ремонта основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением случаев предусмотренных п.9.1.17.- 9.1.18. настоящего раздела Учетной политики (п.27 ПБУ 6/01).

9.2. Учет капитальных вложений.

Не оформленные актами приема-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 ПБУ № 34н).

Объекты недвижимости, по которым оформлены соответствующие первичные учетные документы о приеме-передаче, но которые фактически не эксплуатируются, отражаются как незавершенные капитальные вложения (п.52 МУ № 91н).

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения (п. 41 ПБУ № 34н).

Расходы Корпорации, связанные с содержанием объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации, признаются расходами.

Расходы Корпорации по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

9.3. Учет нематериальных активов.

9.3.1. Признание нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

9.3.2. Нематериальные активы со стоимостью не более 20 000 рублей за единицу на дату принятия к бухгалтерскому учету списываются на расходы периода единовременно, посредством начисления амортизации на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" в размере 100% их фактической (первоначальной) стоимости.

9.3.3. Оценка нематериальных активов

Фактическая, первоначальная стоимость нематериальных активов при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/2007.

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта нематериальных активов до принятия решения о приобретении (создании) нематериального актива, как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

Нематериальные активы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Корпорации, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п.11 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов нематериальных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.3.4. Амортизация нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Корпорация может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»


Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в соответствии с пунктом 29 настоящего Положения.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Корпорацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Корпорация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Корпорация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Корпорация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

9.3.5. Выбытие нематериальных активов

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Корпорации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию (п.34 ПБУ 14/2007). Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Списание недоамортизированных нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы». (План счетов № 94н).

9.4. Учет материально-производственных запасов.

9.4.1. Признание материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные п.2 ПБУ 5/01.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

9.4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 МУ № 119н.).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты Корпорации на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Затраты, связанные с перемещением материально-производственных запасов между Головным офисом Корпорации и филиалом (представительством) отражаются в составе текущих расходов того подразделения, у которого они возникли.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей.

9.4.3. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась (по запасам к продаже), либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного месяца по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

9.5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами

9.5.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий, установленных п.2 ПБУ 19/02.

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям относятся активы, предусмотренные п.3 ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Корпорации в уставном капитале общества, и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

9.5.2. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- ✓ для котируемых ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- ✓ для некотируемых ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный (или процентный) доход (УНКД) учитывается в первоначальной стоимости финансовых вложений.

9.5.3. Изменения стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг составляются следующие первичные документы:

- справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату, составленная Управлением оценки корпоративной собственности;
- бухгалтерская справка-расчет.

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Корпорации, обращаются на разных биржах (Российской, Нью-Йоркской, Лондонской), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на бирже Нью-Йорка. А, если такие ценные бумаги не допущены к обращению на Нью-Йоркской фондовой бирже, то они отражаются по текущей рыночной стоимости на Лондонской фондовой бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). При создании резерва под обесценение финансовых вложений (см. раздел 9.10.1. настоящей Учетной политики) стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва (п. 38 ПБУ 19/02).

9.5.4. Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Корпорации права на их получение:

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- по финансовым вложениям в форме долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций предприятий, векселей, депозитных сертификатов банков и т.п.) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
- по финансовым вложениям в форме предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

При этом:

- ✓ проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты приобретения векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП №104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- ✓ по процентным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года;
- ✓ по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

9.5.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Корпорации по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

9.5.6. Беспроцентные векселя, которые, в соответствии п.2 ПБУ 19/02, не удовлетворяют условиям принятия активов в состав финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» и в отчетности Корпорации отражаются в составе дебиторской задолженности.


9.5.7. Учет ценных бумаг по договору доверительного управления.

Операции (расчеты) по договору доверительного управления учитываются на счете 79.3 «Расчеты по доверительному управлению имуществом».

Учет ценных бумаг по договорам доверительного управления, заключенным с доверительными управляющими, включая учет доходов и расходов от операций с ними, организуется отдельно по группам:

- ✓ ценные бумаги, котируемые на ОРЦБ;
- ✓ ценные бумаги, не котируемые на ОРЦБ.


В аналитическом учете (в составе каждой группы) выделяются «подгруппы»:

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

- государственные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- муниципальные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- корпоративные ценные бумаги.

ТАБЛИЦА 2. ОПЕРАЦИИ ПО ДУ

п/п	Наименование операции	Принцип (правило) учетной политики
1	Подразделение финансовых (ДУ) вложений на «долгосрочные» и «краткосрочные»	Определяется Доверительным управляющим самостоятельно в зависимости от предполагаемого срока нахождения в портфеле.
2	Начисленные доходы в виде процентов (НКД) по государственным, муниципальным и корпоративным ценным бумагам и дисконта по долговым обязательствам Переоценка начисленных доходов в виде процентов (НКД) по государственным, муниципальным и корпоративным ценным бумагам и дисконта по долговым обязательствам	Производится ежемесячно и отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Проценты к получению» (код 060 Ф2) Производится ежемесячно и отражается в отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие доходы / Прочие расходы
3	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг	Увеличивают (включаются в) первоначальную стоимость ценных бумаг
4	Переоценка ценных бумаг, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость	Производится ежеквартально и на дату продажи (переоценивается остающаяся часть ценных бумаг того или иного лота, часть которого продается)
5	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход (УНКД) по долговым ценным бумагам	Отражается в составе финансовых вложений
6	Накопленный купонный доход (НКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ЦБ, полученный при продаже	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие доходы
7	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б., погашенный эмитентом	
8	Уплаченный накопленный купонный доход (УНКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б. к списанию при погашении	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие расходы
9	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б., уплаченный при покупке, по вышедшим бумагам к списанию	
10	Финансовый результат по итогу прошлого года	Относится на нераспределенную прибыль / убыток
11	Метод списания на расходы стоимости	По средней первоначальной стоимости

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

	ценных бумаг, по которым не определяется (не определена) текущая рыночная стоимость при их выбытии	
12	Доходы (расходы) от реализации ценных бумаг	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие доходы (Прочие расходы)
13	Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	
14	Доходы (расходы) от амортизации стоимости ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	
15	Доходы в виде дивидендов	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Выручка»
16	Проценты, выплаченные банком на остаток средств, находящихся в ДУ	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Проценты к получению»
17	Комиссии банка	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие расходы
18	Расходы на депозитарные услуги	
19	Вознаграждение управляющего	

9.6. Учет расходов.

9.6.1. Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Корпорации подразделяются на:

- ☐ расходы от обычных видов деятельности,
- ☐ прочие расходы.

9.6.2. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20, 26.


Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Прямые (основные) затраты отражаются в отчетности в составе себестоимости работ (услуг). Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Косвенные (накладные) расходы отражаются в отчетности в составе управленческих расходов.

К прямым (основным) затратам относятся расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности. В состав расходов по основным видам деятельности (себестоимости) включаются расходы на содержание основных средств (зданий, помещений, транспорта), сдаваемых в аренду. К ним относятся коммунальные платежи, амортизация, ремонт, иные расходы.

К косвенным (накладным) расходам относятся административно-управленческие расходы, расходы на информационно-консультационные услуги, иные расходы. Расходы на выплату вознаграждения совету директоров отражаются как управленческие на счетах учета общехозяйственных расходов.

9.6.3. Налог на имущество учитывается в составе общехозяйственных расходов Общества.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

9.7. Учет расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида актива (п. 65 ПБУ № 34н).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Корпорации).

В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным неполучение доходов или не поступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении доходов или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008)
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы, имеющие отношения к получению доходов в последующие отчетные периоды (п. 9 ПБУ 10/99);
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов подразделяются на краткосрочные (период, к которому они относятся, находится в пределах 1 года) и долгосрочные (период, к которому они относятся, более года).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Запасы» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

9.8. Учет затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Корпорации, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Корпорацией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

9.8.1. Учет задолженности по кредитам и займам

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Корпорацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность Корпорации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

9.8.2. Учет затрат по кредитам и займам

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заемщикам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

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

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов одновременно.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно.

При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

Расчет суммы дисконта по векселям («по предъявлению» и «по предъявлению, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива, в состав прочих расходов признается равномерным в случае равенства сумм процентов: приходящихся на каждый календарный день срока действия кредитного договора, договора займа. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. (п.14 ПБУ15/2008).

9.9. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

9.9.1. В соответствии с п.72 ПБУ 34н в Корпорации создается резерв на оплату премий сотрудникам.

Выплата премий сотрудникам Корпорации по результатам работы за год предусматривается трудовыми соглашениями. Начисление резерва на выплату премий производится один раз в квартал (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Для начисления предлагается использовать данные Департамента по персоналу, согласованные с руководителями департаментов Корпорации, о планируемой сумме выплат вознаграждений за соответствующий отчетный период (квартал). Полученную величину отражают в учете следующей проводкой:

Дт 26 "Премии работникам, не принимаемые для целей налогообложения"
 (пропорционально фонду оплаты труда за прошедшие 3 месяца)

Дт 26 "Налоги (взносы), не принимаемые для целей налогообложения" (по средней ставке, рассчитанной для резерва по отпускам)

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Кт. 96.02 “Резерв на выплату премий”

В году, следующем за отчетным, фактическое начисление вознаграждения отражается как уменьшение ранее начисленного резерва.

Дт. 96.02 “Резерв премий”

Кт. 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”

Кт. 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению” (соответствующие субсчета)

Неиспользованная сумма резерва, начисленная в предыдущем году, сторнируется следующей проводкой:

Дт. 96.02 “Резерв премий”

Кт. 91.01 “Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения”

Иные резервы, предусмотренные п.72 ПБУ № 34н в Корпорации не создаются.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.

9.10. Учет оценочных резервов.

9.10.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При наличии признаков обесценения финансовых вложений (хотя бы одного из них) один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

Примерами ситуаций, при которых могут произойти признаки обесценения, являются:

- появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Корпорации, либо у его должника по договору займа признаков банкротства, объявление его банкротом или ликвидация организации;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- вложение в дочернюю или зависимую компанию, осуществленное или приобретенное с целью определенных бизнес-задач перестало приносить Корпорации прямые или косвенные выгоды. И т.д.

При подтверждении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием условий, предусмотренных пунктом 37 ПБУ 19/02:

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

При проведении проверки на наличие условий устойчивого снижения принимаются следующие допущения:

- Предполагается, что Финансовые вложения в дочерние и зависимые компании могут приносить экономические выгоды как прямого, так и косвенного характера, поскольку производятся с целью выполнения определенных проектов.
- При использовании информации из финансовой отчетности общества, инвестиция в которую имеется у Корпорации, для расчета суммы обесценения принимается последняя

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

доступная финансовая отчетность общества на момент проведения проверки на обесценение.

- Финансовые вложения компаний, приобретенных в текущем периоде, или находящихся в процессе реорганизации не подвергаются проверке на устойчивое снижение стоимости

Для проведения проверки на наличие условий устойчивого снижения используются данные последней сданной финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, контрагентов по договорам займа и т.п., предшествующие дате проведения проверки – 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений оформляется неунифицированным первичным документом «Лист проверки условий устойчивого снижения».

Расчет суммы обесценения финансовых вложений оформляется неунифицированным первичным документом «Акт расчета суммы обесценения финансовых вложений»

- Для определения расчетной стоимости и суммы обесценения финансовых вложений используется Коэффициент Автономии (КА)

Обесценение = Учетная стоимость * Долю изменения КА относительно норматива

Расчетная стоимость = Учетная стоимость – Обесценение.

Чем выше значение коэффициента автономии, тем меньше риск потери инвестиции и кредитов.

Коэффициент автономии (коэффициент концентрации собственного капитала, коэффициент собственности) - характеризует долю собственности владельцев предприятия в общей сумме авансированных средств. Чем выше значение коэффициента, тем финансово более устойчиво и независимо от внешних кредиторов предприятие.

Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) определяется как отношение собственного капитала к сумме всех средств (сумма капитала и резервов, краткосрочных пассивов и долгосрочных обязательств), авансированных предприятию (или отношение величины собственных средств к итогу баланса предприятия)

$$\text{КоэфАвт (КА)} = \frac{\text{Капит}}{\text{ИтогБал Капит + КратПасс + ДолгОбяз}}$$

Норматив Коэффициента автономии устанавливается в размере 0,5.

Уменьшение КА ниже установленного норматива свидетельствует о том, что финансовое положение компании, получившей финансовые вложения от Компании, ухудшилось, т.е. существует риск не возврата суммы займа, неполучения экономических выгод от вложений в УК и вложений по договору доверительного управления и т.д.

Если сумма капитала на отчетную дату составляет отрицательную величину расчетная стоимость принимается равной 0 (ноль). Коэффициент Автономии в этом случае не рассчитывается.

Если на все проверяемые отчетные даты расчетная стоимость принята равной 0, второе условие существенного снижения стоимости считается выполненным.

При наличии достоверной и подтвержденной информации о появлении у организации - эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности Общества, либо у его должника по договору займа признаков банкротства, объявление его банкротом или информации о ликвидации резерв создается в размере 100 процентов стоимости финансового вложения. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02). Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99).

9.10.2 Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

В случае, если текущая рыночная стоимость принадлежащих Корпорации материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обесценение товарно-материальных ценностей. Это может произойти, если:

- если товарно-материальные ценности пришли в негодность или морально устарели;
- если рыночные цены на эти ценности снизились.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обесценении товарно-материальных ценностей с приложением подтверждающих документов.

9.10.3. Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с принципом осмотрительности ведения бухгалтерского учета и п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, в Корпорации на отчетную дату создается резерв по сомнительным долгам. Для расчета резерва дебиторская задолженность подразделяется на 3 вида: по расчетам с покупателями и заказчиками за работы и услуги, авансы выданные и прочая. Для анализа вероятности погашения задолженности на конец отчетного периода Департамент учета и отчетности (бухгалтерия) готовит расшифровку остатка дебиторской задолженности по каждому из указанных выше видов дебиторской задолженности по периодам возникновения.

Итог расшифровки отдельного вида задолженности должен равняться остатку по соответствующему счету Главной книги.

Расчеты с покупателями и заказчиками по работам и услугам:

счет 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Договоры с покупателями и заказчиками обычно предусматривают предоплату либо незначительный период времени на погашение дебиторской задолженности. В связи с этим задолженность со сроком возникновения более 1-3 месяцев, вероятно, является невозможной к возмещению. В связи с этим необходимо создать 100% резерв по такой задолженности на конец отчетного периода.

Расчеты по авансам


счет 60.02 "Расчеты по авансам полученным"

Поскольку авансы выдаются, как правило, на длительный срок (например, на строительно-монтажные работы), то производить анализ по периоду возникновения не требуется. Ежемесячно ответственные исполнители по договорам предоставляют в Департамент учета и отчетности (бухгалтерию) список авансов, выданных контрагентам, возмещение которых представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения части полученного аванса). По таким суммам необходимо создавать резерв. Сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается сотрудником, ответственным за соответствующий аванс либо договор, отдельно (обычно в размере от 20% до 100%).

Прочая дебиторская задолженность

В случае значительности сумм прочей дебиторской задолженности по ней также необходимо произвести анализ на предмет наличия сомнительной задолженности. Анализ остатков проводится по каждому дебитору в отдельности с оценкой необходимости создания резерва. Ежемесячно ответственные исполнители по договорам предоставляют в Департамент учета и отчетности (бухгалтерию) список дебиторской задолженности, возмещение которой представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения задолженности). По таким суммам необходимо создавать резерв. Сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается сотрудником, ответственным за соответствующий договор, отдельно.

Путем сложения сумм резервов по 3 видам дебиторской задолженности определяется общая сумма резерва, подлежащая отражению в учете. На разницу между величиной резерва по

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

состоянию на конец предыдущего месяца и рассчитанной в текущем месяце производится следующая бухгалтерская проводка (в зависимости от знака разницы, смотри п.1):

Дт/Кт 91.02 "Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения"

Кт/Дт 63 "Резервы по сомнительным долгам"

На основании документов, предоставляемых ответственными отделами, списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию в соответствии с законодательством РФ, производится за счет резерва следующей проводкой:

Дт 63 "Резервы по сомнительным долгам"

Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Расчет резерва необходимо производить ежемесячно. Суммы сомнительной дебиторской задолженности резервируются, включая НДС.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

9.11. Учет операций с иностранной валютой.

9.11.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

9.11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов в иностранной валюте, применяется определение «средства в расчетах» и производится пересчет стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Организация не применяет метод среднего курса.

9.12. Учет доходов.

Для целей бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2009г. Корпорация признает Доходами от обычных видов деятельности:

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов.;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление поручительств за других лиц перед их кредиторами;
- оказание услуг по агентским договорам (договорам комиссии, поручения и т.п.);
- оказание информационно-консультационных услуг;
- прочие виды деятельности.

Прочими доходами:

- операции по передаче ценных бумаг (иного имущества) в доверительное управление по договорам, заключенным с доверительными управляющими;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- осуществление операций РЕПО с ценными бумагами;
- осуществление конверсионных сделок на поставку иностранной валюты (с отсрочкой исполнения);
- продажа основных средств, ценных бумаг и иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств (кроме иностранной валюты);
- предоставление в пользование денежных средств;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году.;
- прочие операции.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

9.13. События после отчетной даты и оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

9.13.1. Определение событий после отчетной даты и оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов.

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98.

Под оценочными обязательствами, условными обязательствами понимаются обязательства, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/10.

Под условными активами понимаются активы, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/10.

9.13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов.

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Корпорации за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/10.

9.14. Учет расходов по налогу на прибыль.


9.14.1. Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

9.14.2. При составлении бухгалтерской отчетности организация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

9.14.3. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

9.15. Порядок раскрытия информации в отчетности.

9.15.1. Раскрытие информации в отчетности

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Бухгалтерская отчетность Корпорации включает финансовые показатели деятельности филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Корпорацией на основе форм, приведенных в приложении к УК № 67н.

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные законодательством РФ.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Главного бухгалтера Корпорации.

9.15.2. Раскрытие информации в пояснительной записке

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация о Корпорации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности, связанных сторонах, изменениях оценочных значений.

9.15.3. Консолидированная (сводная) отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности

Корпорация как организация, ценные бумаги которой обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной в соответствии с законодательством РФ, составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ГААП США) и представляет ее организациям торговли на рынке ценных бумаг, инвесторам и другим заинтересованным лицам.

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ОАО АФК «Система», а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых ОАО АФК «Система» контролирует на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром.

Указанная отчетность представляется в сроки исходя из требований представления годовой бухгалтерской отчетности по ГААП США.

9.15.4. Связанные стороны

Корпорация в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах. Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам в соответствии с существующими условиями деятельности относятся юридические и (или) физические лица, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, напрямую или косвенно контролируемые (контролируемые) или значительно влияющие (на них оказывается значительное влияние) на другую сторону, либо обе стороны контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц) при принятии финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- Корпорация и ее дочерние, зависимые компании,
- Корпорация и ее основные владельцы, основной управленческий персонал,
- Корпорация и другие юридические лица, контролируемые одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Организация бухгалтерского учета предусматривает обособленное отражение хозяйственных операций по каждой связанной стороне. Хозяйственными операциями со связанными сторонами являются:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг (в том числе по управлению, по выполнению технических разработок, юридическому обслуживанию);

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- приобретение и продажа основных средств и других активов (в том числе строительство объектов связи для дочерних и зависимых компаний);
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

9.15.6. Изменения оценочных значений.

В соответствии с ПБУ 21/2008 Корпорация раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениям являются:

- резерв под снижение стоимости МПЗ;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов;
- и др.

Изменением оценочных значений признается такое их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования НМА в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.


9.15.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В соответствии с ПБУ 22/2010, ошибка признается существенной, 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 за этот отчетный период.

Ошибка является существенной, если она искажает показатели отчетности Корпорации более, чем на 5%.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Корпорации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несут: Главный бухгалтер ОАО АФК «Система».

В отдельных случаях следствием не исполнения положений настоящей Политики может являться привлечение должностных лиц к административной ответственности и Корпорации к штрафным санкциям, установленным НК РФ.


11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

11.1. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 3. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
2	Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ;
3	Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.03 г. № 173-ФЗ;
4	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
6	Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
8	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
9	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
10	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
11	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
12	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/ 10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;
13	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
14	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
15	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;

стр. 36 из 38


	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

№ п/п	Наименование документа
18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;
20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
22	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н;
23	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;
24	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
25	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
26	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 23.06.2010г. № 63н;
27	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160
28	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
29	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;
30	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49);
31	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);
32	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
33	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;
34	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
35	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
36	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;
37	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341

11.2. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 4. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ (НД) И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (РД)

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	Стандарт СТ-КФ-03-1 от 29.12.08г.	«Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система»

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования


12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	20.12.2010г.	Заместитель главного бухгалтера – директор по отчетности Полкова Э.Р.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей налогового учета»**


Ответственный за применение нормативного документа:

Директор департамента учета и отчетности

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»</p>	
		Для внутреннего использования

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ	3
1.1. Общие сведения о документе.....	3
1.2. Назначение документа	3
1.3. Цели документа	3
1.4. Ответственность и область применения.....	3
1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	9
5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	9
6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА.....	10
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	11
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	11

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1. Общие сведения о документе

Тип документа: Политика			
Аннотация:		Определяет выбранную ОАО АФК «Системой» совокупность допускаемых налоговым законодательством способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.	
Минимальная периодичность пересмотра:		момент изменения налогового законодательства или с началом осуществления новых видов деятельности/операций	Максимальная периодичность пересмотра: 1 год
Ограничение доступа: Нет			

1.2. Назначение документа

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями, установленными Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами по налогообложению.

Настоящая Учетная политика ОАО АФК «Система» (далее – Корпорация) является внутренним нормативным документом, устанавливающим совокупность применяемых Корпорацией способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Корпорации.

Филиалы и представительства ОАО АФК «Система» не вправе устанавливать собственные правила и способы ведения налогового учета, отличные от требований настоящей Учетной политики.

1.3. Цели документа

Данный документ направлен на достижение следующих целей:

- ведение налогового учета наиболее эффективными и оптимальными способами (методами), соответствующими характеру и специфике деятельности Корпорации;
- выбор способов (методов), из числа предусмотренных Налоговым Кодексом РФ;
- определение наиболее эффективных и оптимальных способов (методов) в случаях, не предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.


1.4. Ответственность и область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»
Президент, Вице-президенты – Руководители комплексов	X
Управляющие директора	X
Директор по отчетности и соответствующие сотрудники данного направления	X

стр. 3 из 13

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»
Директор по налоговому администрированию и соответствующие сотрудники данного направления	X

1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
НК РФ	Налоговый Кодекс Российской Федерации
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
НКД	Накопленный купонный доход
ЗПИФ	Закрытый паевый инвестиционный фонд
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ФИСС	Финансовый инструмент срочных сделок

2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Корпорации нетиповых форм первичных учетных документов, а также регистры бухгалтерского налогового учета и расчета налоговой базы.


Организация налогового учета осуществляется на основе рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и Плана счетов налогового учета, предусмотренных универсальной бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия». Каждый счет Плана счетов налогового учета является одновременно аналитическим регистром налогового учета в целях применения Главы 25 НК РФ.

В случае, если для какой-либо операции в программе «1С:Бухгалтерия» не предусмотрено формирование регистров налогового учета, включающих все необходимые в соответствии с НК РФ реквизиты, Корпорация самостоятельно определяет форму регистра налогового учета соответствующих операций.

По состоянию на дату утверждения настоящей учетной политики Корпорация дополнительно к унифицированным регистрам программы «1С:Бухгалтерия» применяет следующий регистр налогового учета:

– Регистр налогового учета сделок хеджирования валютных рисков ОАО АФК «Система» (Приложение 1 к настоящей Политике).

В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Корпорация будет осуществлять операции, для которых программа «1С:Бухгалтерия» не имеет унифицированных форм регистров

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

налогового учета, Корпорация разработает и утвердит форму такого регистра и утвердит ее в соответствии с применяемым порядком.


В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Корпорация начнет осуществлять виды деятельности и (или) операции, которые ранее не осуществлялись и в отношении которых в настоящей учетной политике не осуществлен выбор метода (способа, порядка) учета из предусмотренных НК РФ либо не определен метод (способ, порядок) учета, если НК РФ не устанавливает их применительно к таким операциям, Корпорация утвердит соответствующие методы (способы, порядок) учета в качестве дополнения к настоящей Политике.

Квалификация доходов и расходов для целей налогового учета производится в соответствии с НК РФ. Остатков незавершенного производства в Корпорации нет.


3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты, принятые Корпорацией	Нормативный акт-основание
Налог на добавленную стоимость			
1	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС операций.	Раздельный учет ведется в соответствии с утвержденной методикой, учитывающей особенности деятельности Корпорации (Приложение 2)	п.4 ст.170 НК РФ
Налог на прибыль			
2	Метод признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	ст.271, ст.272 НК РФ
3	Вариант исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли за отчетный месяц	п.2 ст.286 НК РФ
4	Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу	Линейный метод	п.1 ст.259, ст.259.1 НК РФ
5	Нормы амортизации ОС	Нормы амортизации имущества определяются исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с ПП № 1	ст. 258 НК РФ
5.1	Амортизационная премия	«Амортизационная» премия применяется в размере 10% в отношении ОС, которые относятся к 8-10 амортизационной группе	п. 9 ст. 258 НК РФ
6	Амортизация по приобретенным ОС, бывшим в эксплуатации	Применяется линейный способ начисления амортизации. Норма амортизации устанавливается в	п.7, п.12 ст.258 НК РФ


стр. 5 из 13

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

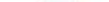
		<p>следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками (т.е. как для нового ОС); • при наличии документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. 	
7	Учет выбытия объектов ОС и НМА	<p>Расходами при выбытии объектов ОС и НМА признаются:</p> <p>а) остаточная стоимость объекта, равная разнице между первоначальной стоимостью объекта, определенной для налогового учета, и начисленной в целях налогообложения амортизацией;</p> <p>б) прочие расходы, связанные с реализацией.</p>	ст.268 НК РФ
8	Оценка материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в деятельности Корпорации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	п.8 ст.254 НК РФ
9	Оценка покупок товаров при их реализации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ
10	Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ	Расчетная цена акций определяется на основании заключения (отчета) независимого оценщика.	абз.4 п.6 ст.280 НК РФ
11	Списание на расходы стоимости акций и GDR/ADR (удерживаемых для контроля) при их выбытии	<p>При выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).</p> <p>При одновременном выбытии ценных бумаг одного эмитента, относящихся к одной категории, виду, типу, но разным выпускам (имеющим разный государственный регистрационный номер выпуска) метод ФИФО применяется отдельно к ценным бумагам каждого выпуска.</p>	п.9 ст.280 НК РФ
12	Списание на расходы стоимости ценных бумаг (находящихся в портфеле доверительного	При выбытии ценных бумаг списание производится по методу ФИФО	п.9 ст.280 НК РФ

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

	управления) при их выбытии		
13	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по государственным и муниципальным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	п.6 ст.271, ст.281 НК РФ
14	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по корпоративным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	пп.5 п.4 и п.6 ст. 271 НК РФ
15	Начисление дохода в виде дисконта по долговым обязательствам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	пп.5 п.4 и п.6 ст. 271 НК РФ
16	Доходы (расходы) в виде дисконта по векселям	<p>Доход (расход) в виде дисконта по векселям, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и включается в состав доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода.</p> <p>Дисконт по векселям начисляется с даты приобретения (выдачи) векселя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • до даты погашения, указанной в векселе; • до истечения 365 дней с даты выписки – для векселей с оговоркой «по предъявлении»; • до наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее» плюс 365 дней. 	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ
17	Доходы (расходы) в виде процентов по векселям с «оговоркой» по сроку предъявления: «по предъявлению, но не ранее ... даты» или «проценты начисляются с такой то даты»	Проценты начисляются с указанной «не ранее... даты» (или точно указанной даты) до момента погашения, но не более года и, если срок действия векселя приходится более чем на один отчетный период, доходы (расходы) признаются на конец соответствующего отчетного периода (месяца).	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ Вексельное законодательство
18	Предельная величина расходов по процентам (дисконту) по долговым обязательствам	<p>Предельная величина процентов (дисконта), признаваемых расходом, определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на установленный НК РФ 	п.1 ст.269 НК РФ

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	Для внутреннего использования
---	--	-------------------------------


		коэффициент – при оформлении долгового обязательства в рублях, и • ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на установленный НК РФ коэффициент – по долговым обязательствам в иностранной валюте.	
19	Признание дохода на пай ЗПИФ, выплачиваемых на основании абзаца 4 пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»	Доход признается на дату поступления денежных средств на расчетный счет Корпорации	пп.2 п.4 ст.271 НК РФ
20	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создается	ст.266 НК РФ
21	Резервы предстоящих расходов и на гарантийный ремонт	Указанные резервы не создаются	ст.267, ст.324 НК РФ
22	Конверсионные (форвардные) сделки	Сделка, осуществляемая на основании договора, предусматривающего поставку иностранной валюты по согласованному курсу в согласованную дату, квалифицируется как сделка «на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения» и учитывается на дату поставки валюты. Отклонение валютного курса сделки от курса ЦБ РФ (на дату поставки валюты) учитывается в составе внереализационных доходов (расходов) по статье «Курсовые разницы». Данный порядок учета не применяется к сделкам, заключенным в целях хеджирования, в отношении которых применяется пункт 24 настоящего раздела Политики.	ст.301, ст.271, ст.272 НК РФ
23	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок	Сделка, заключенная вне организованного рынка, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ФИСС, если (а) базисным активом является иностранная валюта; (б) поставка базисного актива в соответствии с условиями сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения, и (в) сделка заключена с целью хеджирования. Сделка, заключенная на организованном рынке, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ФИСС, если (а) базисным активом является иностранная валюта; и (б) сделка заключена с целью хеджирования. Если по указанным выше сделкам, базисным	п. 2 и п.3.1 ст. 301 НК РФ

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»</p>	<p align="center">Для внутреннего использования</p>
---	--	---

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ


Начальник Управления учета и отчетности несет персональную ответственность за действия подчиненных ему сотрудников, в части соблюдения принципов, установленных настоящей Политикой.

5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	19.12.2008	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для целей налогового учета
2	19.12.2009	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	<ol style="list-style-type: none"> Добавлен п.5.1. об амортизационной премии 10%, применимой к ОС, относящимся к 8-10 амортизационной группе. Изменение метода списание на расходы стоимости приобретения ценных бумаг на ФИФО (ранее применялся ЛИФО) Изменения, касающиеся операций с ФИСС и сделок хеджирования (п. 22-24)
3	31.12.2010	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	<ol style="list-style-type: none"> Внесены изменения, отражающие изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1.01.2011

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	Для внутреннего использования
---	--	-------------------------------

Приложение 1
к Учетной политике
для целей налогового учета

(файл Excel)

Приложение 2
к Учетной политике
для целей налогового учета

Методика раздельного учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

1. Общие положения

1.1. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в ОАО «АФК «Система» (далее – Корпорация) для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.2. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в Корпорации для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.3. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в Корпорации для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (не подлежащих налогообложению) принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном в настоящей Методике.


2. Особенности деятельности ОАО «АФК «Система»

2.1. В ОАО «АФК «Система» осуществляются операции как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемые этим налогом.

2.1.1. К операциям, **не облагаемым** налогом на добавленную стоимость, которые осуществляются в Корпорации, относятся

- реализация на территории РФ долей в уставном капитале организаций, акций других предприятий, числящихся в активах Корпорации, которая осуществляется в рамках деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций (п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация векселей (финансовые векселя), приобретенных за плату (п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности (п.п. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ);

стр. 11 из 13

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	Для внутреннего использования
---	--	-------------------------------

- операции по предоставлению займов в денежной форме (п.п. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- прочие операции, не подлежащие налогообложению в соответствии с главой 21 НК РФ.

Кроме этого, в рамках деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций, Корпорация получает доходы в виде дивидендов, которые для целей исчисления НДС, не относятся к объекту обложения налогом на добавленную стоимость.

2.1.2. К операциям, **облагаемым** налогом на добавленную стоимость, которые осуществляются в Корпорации, относятся:

- доходы, полученные Корпорацией за предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды за исключением доходов, полученных за предоставление в аренду помещений на территории Российской Федерации иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации (п. 1 ст. 149 НК РФ);
- доходы в виде вознаграждения по агентским договорам, вознаграждения за предоставление поручительства за других лиц перед их кредиторами, вознаграждение за оказание информационно-консультационных услуг;
- безвозмездная передача имущества (выполнение работ, оказание услуг) в соответствии со ст. 146 НК РФ (когда это не относится к операциям, не облагаемым НДС);
- прочие операции, предусмотренные главой 21 НК РФ.

2.2. Суммы НДС, относящиеся к расходам, которые напрямую относятся к конкретной операции, осуществляемой Корпорацией, учитываются в соответствии с п. 1.1. или 1.2. настоящей Методики – в зависимости от операции.


3. Организация раздельного учета сумм НДС по общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации

3.1. Суммы НДС по расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации (далее - **общие расходы**), учитываются в соответствии с п. 1.3. настоящей Методики.

3.2. Для целей раздельного учета сумм НДС, к общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации, относятся:

- сумма выплачиваемой арендной платы (без учета НДС), по арендуемым Корпорацией в г. Москве зданиям (помещениям), используемым для осуществления всех видов деятельности Корпорации;
- затраты по ремонту и содержанию (плата за коммунальные услуги, электроэнергию и т.д.) зданий (помещений) в г. Москве (без учета НДС), используемых для осуществления всех видов деятельности Корпорации;

К зданиям (помещениям) в г. Москве, используемым для осуществления всех видов деятельности Корпорации, относятся здания (помещения), в которых находится персонал (работники) Корпорации, род деятельности которого относится ко всем или большинству видам деятельности Корпорации (например, управленческий персонал Корпорации).

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	Для внутреннего использования
---	--	-------------------------------

- прочие затраты Корпорации (без учета НДС), относящиеся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации.

3.3. База для установления пропорции между операциями, осуществляемыми Корпорацией, с целью распределения сумм НДС, относящихся к общим расходам, (п. 1.3. настоящей Методики), определяется по итогам деятельности Корпорации за отчетный квартал.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных (переданных) в течение отчетного квартала товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за отчетный квартал.

4. Организация раздельного учета сумм НДС в рамках осуществления деятельности по предоставлению во временное пользование своих активов по договору аренды

4.1. В рамках осуществления деятельности по предоставлению во временное пользование своих активов по договору аренды имеют место операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, т.к. арендаторами являются юридические лица-резиденты и юридические лица-нерезиденты.

4.2. По каждому сдаваемому во временное пользование активу по договору аренды за отчетный период (квартал):

4.2.1. Определяется выручка, начисленная в виде трех составляющих:

- A_p - выручка от арендаторов-резидентов, облагаемая НДС;
- A_n - выручка от арендаторов-нерезидентов, не облагаемая НДС;
- K_n - компенсация эксплуатационных расходов арендаторами-нерезидентами, облагаемая НДС.

Эти данные приводятся в разработочных таблицах, подготовленных с помощью программы Microsoft Excel.

4.2.2. Определяется суммарная выручка (с НДС), облагаемая НДС: $A_p + K_n$.

4.2.3. Определяется полная выручка A_c как сумма облагаемой НДС выручки (без учета НДС) и не облагаемой НДС выручки:

$$A_c = A_p + K_n + A_n \quad \text{без учета НДС по ставке 18\%}$$

4.2.4. Определяется процент не облагаемой НДС выручки:

$$P = A_n / A_c * 100\%.$$

4.2.5. Определяется сумма «входного НДС», предъявленного продавцами работ, услуг за отчетный период (квартал) и учтенная на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» ($\Sigma_{\text{вх. НДС}}$) и относящаяся к операциям по предоставлению во временное пользование своих активов.

4.2.6. «Входной НДС» делится с учетом определенного в пункте 4.2.4. процента:

$$\Sigma_{\text{вх. НДС}}^{\text{зтр}} = \Sigma_{\text{вх. НДС}} * P - \text{сумма «входного НДС», относимого на затраты;}$$

$$\Sigma_{\text{вх. НДС}}^{\text{выч}} = \Sigma_{\text{вх. НДС}} * (100 - P) - \text{сумма «входного НДС», принятого к вычету.}$$



ОАО АФК «СИСТЕМА»

ПРИКАЗ

№ У-143/11

«21» 12 2011 г.

Об утверждении Учетных политик ОАО АФК «Система» для целей бухгалтерского и налогового учета

На основании Налогового Кодекса РФ, Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, а также исходя из сложившихся условий хозяйствования

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2012 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение 1).
2. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2012 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ОАО АФК «Система» для целей налогового учета (Приложение 2).
3. Руководителям структурных подразделений и представительства ОАО АФК «Система» в Республике Индия создать необходимые условия для организации и ведения бухгалтерского и налогового учета согласно утвержденным Учетным политикам.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера-управляющего директора Платошина В.В.

Президент

М.В. Шамолин

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
ПТ-КФ-05-1**

Ответственный за применение нормативного документа:

Директор департамента учета и отчетности

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности»
ПТ-КФ-05-1**


Ответственный за применение нормативного документа:

Директор департамента учета и отчетности

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»</p>	<p align="center">ПТ-КФ-05-1</p> <p align="center">Для внутреннего использования</p>
---	---	---


СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ.....	3
2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА.....	3
3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА.....	3
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	3
5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ	4
6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
7. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	13
9.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
9.2. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	18
9.3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	18
9.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	20
9.5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.....	21
9.6. УЧЕТ РАСХОДОВ.....	25
9.7. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	26
9.8. УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.	26
9.9. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	28
9.10. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ.....	29
9.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	33
9.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.	33
9.15. ПОРЯДОК РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.	33
10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	36
11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	36
11.1. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	36
ТАБЛИЦА 3. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	36
11.2. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	37
ТАБЛИЦА 4. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ (НД) И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (РД).....	37
12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА.....	38

	<p style="text-align: center;">Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»</p>	<p style="text-align: center;">ПТ-КФ-05-1</p> <p style="text-align: center;">Для внутреннего использования</p>
---	---	--

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ.....	3
2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА.....	3
3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА.....	3
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	3
5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ	4
6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
7. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	13
9.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
9.2. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	18
9.3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	18
9.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	20
9.5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.....	21
9.6. УЧЕТ РАСХОДОВ.....	25
9.7. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	26
9.8. УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.	26
9.9. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	28
9.10. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ.....	29
9.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	33
9.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.	33
9.15. ПОРЯДОК РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.	33
10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	36
11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	36
11.1. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	36
ТАБЛИЦА 3. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	36
11.2. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	37
ТАБЛИЦА 4. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ (НД) И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (РД).....	37
12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА.....	38

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

Минимальная периодичность пересмотра:	12 месяцев (а также на момент изменения законодательства)	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Ограничение доступа:	Нет		

2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА

Настоящая Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета ОАО АФК «Система» (далее – Корпорации):

- ☐ первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- ☐ стоимостного измерения;
- ☐ текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- ☐ итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Корпорации.

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Территориально обособленные подразделения Корпорации (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики (п.33 ПБУ № 34н).

3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

Данный документ направлен на достижение следующих целей:


- ✓ *ведение бухгалтерского учета наиболее эффективным и оптимальным способом (методом), соответствующим характеру и специфике деятельности Корпорации;*
- ✓ *выбор способов (методов), предусмотренных действующим законодательством РФ;*

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»	Компании в составе БЕ «Телеком. Актив»	Компании в составе БЕ «Потребительские активы»	Компании в составе БЕ «Высокие Технологии и промышленность»
Президент	X			
Вице-президенты ОАО АФК «Система»	X			
Исполнительные вице-президенты	X			
Руководители Комплексов	X			
Директора департаментов	X			
Сотрудники Управления учета и отчетности	X			
Сотрудники Управления налогового администрирования	X			

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

Минимальная периодичность пересмотра:	12 месяцев (а также на момент изменения законодательства)	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Ограничение доступа:	Нет		

2. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА

Настоящая Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета ОАО АФК «Система» (далее – Корпорации):

- ☐ первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- ☐ стоимостного измерения;
- ☐ текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- ☐ итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Корпорации.

Основанием для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета является действующее законодательство и нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Территориально обособленные подразделения Корпорации (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики (п.33 ПБУ № 34н).

3. ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

Данный документ направлен на достижение следующих целей:


- ✓ *ведение бухгалтерского учета наиболее эффективным и оптимальным способом (методом), соответствующим характеру и специфике деятельности Корпорации;*
- ✓ *выбор способов (методов), предусмотренных действующим законодательством РФ;*

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»	Компании в составе БЕ «Телеком. Актив»	Компании в составе БЕ «Потребительские активы»	Компании в составе БЕ «Высокие Технологии и промышленность»
Президент	X			
Вице-президенты ОАО АФК «Система»	X			
Исполнительные вице-президенты	X			
Руководители Комплексов	X			
Директора департаментов	X			
Сотрудники Управления учета и отчетности	X			
Сотрудники Управления налогового администрирования	X			


	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ

5.1. Определения терминов и сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
МР	Методические рекомендации
МУ	Методические указания
УК	Указания
ФЗ	Федеральный закон
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
НКД	Накопленный купонный доход
УНКД	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход
ЗПИФ	Закрытый пассивный инвестиционный фонд
ЦБ	Ценные бумаги
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ДУ	Доверительный управляющий
Вводимые сокращения:	
ПБУ 1/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
ПБУ 3/2006	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
ПБУ 4/99	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
ПБУ 5/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
ПБУ 6/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
ПБУ 7/98	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
ПБУ 8/10	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;
ПБУ 9/99	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
ПБУ 10/99	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
ПБУ 11/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
ПБУ 12/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
ПБУ 13/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
ПБУ 14/2007	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
ПБУ 15/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008,

стр. 4 из 38

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

5. ВВОДИМЫЕ И ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, СОКРАЩЕНИЙ

5.1. Определения терминов и сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
МР	Методические рекомендации
МУ	Методические указания
УК	Указания
ФЗ	Федеральный закон
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
НКД	Накопленный купонный доход
УНКД	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход
ЗПИФ	Закрытый пассивный инвестиционный фонд
ЦБ	Ценные бумаги
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ДУ	Доверительный управляющий
Вводимые сокращения:	
ПБУ 1/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
ПБУ 3/2006	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
ПБУ 4/99	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
ПБУ 5/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
ПБУ 6/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
ПБУ 7/98	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
ПБУ 8/10	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;
ПБУ 9/99	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
ПБУ 10/99	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
ПБУ 11/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
ПБУ 12/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
ПБУ 13/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;
ПБУ 14/2007	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
ПБУ 15/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008,

стр. 4 из 38

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
	утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;
ПБУ 16/02	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
ПБУ 17/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
ПБУ 18/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114;
ПБУ 19/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;
ПБУ 20/03	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
ПБУ 21/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
ПБУ 22/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 23.06.2010г. № 63н;
ПБУ № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
ПБУ № 160	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфинком РФ от 30.12.1993 г. №160
МР № 29н	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;
МУ № 49	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).
МУ № 91н	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);
МУ № 119н	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
МУ № 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;
План счетов № 94н	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
ПП № 1072	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
УК № 67н	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;
ФЗ № 129-ФЗ	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
ПП №104/134 1	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341

6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Формирование и утверждение учетной политики.

Корпорация ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- Активы и обязательства Корпорации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Корпорации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);


	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования
Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)	
	утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;	
ПБУ 16/02	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;	
ПБУ 17/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;	
ПБУ 18/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н;	
ПБУ 19/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;	
ПБУ 20/03	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;	
ПБУ 21/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;	
ПБУ 22/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 23.06.2010г. № 63н;	
ПБУ № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;	
ПБУ № 160	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфинком РФ от 30.12.1993 г. №160	
МР № 29н	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;	
МУ № 49	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49).	
МУ № 91н	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);	
МУ № 119н	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);	
МУ № 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;	
План счетов № 94н	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;	
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	
ПП № 1072	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»	
УК № 67н	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;	
ФЗ № 129-ФЗ	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;	
ПП №104/1341	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341	

6. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Формирование и утверждение учетной политики.

Корпорация ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- Активы и обязательства Корпорации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Корпорации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- Корпорация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
 - Принятая Корпорацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
 - Факты хозяйственной деятельности Корпорации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Учетная политика направлена на соблюдение следующих требований:
- **Требование полноты**
Информация в финансовой отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Корпорации с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:
 - ✓ проведение инвентаризации активов и обязательств;
 - ✓ включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
 - ✓ оценка всей внешней и внутренней информации, в т.ч. проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
 - ✓ учет событий, возникших после отчетной даты;
 - ✓ иные мероприятия, способствующие раскрытию информации.
 - **Требование своевременности**
Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности своевременно.
В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.
 - **Требование осмотрительности**
Использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. Указанное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.
 - **Требование приоритета содержания перед формой**
Экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.
 - **Требование детализации описания операции**
Учет финансово-хозяйственных операций ведется с должной степенью детализации (описание сущности операции, указание контрагента, сумма и т.д.).
 - **Требование непротиворечивости**
Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.
 - **Требование документального подтверждения**

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- Корпорация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
 - Принятая Корпорацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
 - Факты хозяйственной деятельности Корпорации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Учетная политика направлена на соблюдение следующих требований:
- **Требование полноты**
Информация в финансовой отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Корпорации с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:
 - ✓ проведение инвентаризации активов и обязательств;
 - ✓ включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
 - ✓ оценка всей внешней и внутренней информации, в т.ч. проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
 - ✓ учет событий, возникших после отчетной даты;
 - ✓ иные мероприятия, способствующие раскрытию информации.
 - **Требование своевременности**
Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности своевременно.
В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.
 - **Требование осмотрительности**
Использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. Указанное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.
 - **Требование приоритета содержания перед формой**
Экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.
 - **Требование детализации описания операции**
Учет финансово-хозяйственных операций ведется с должной степенью детализации (описание сущности операции, указание контрагента, сумма и т.д.).
 - **Требование непротиворечивости**
Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.
 - **Требование документального подтверждения**

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

Все операции отражаются в учете на основании соответствующих первичных и других подтверждающих документов.

- **Требование рациональности**
 При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Корпорация должна учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируется применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о прибылях и убытках.

Учетная политика Корпорации утверждается Приказом Президента.

6.2. Изменения в учетной политике.

Изменения в Учетной политике Корпорации могут иметь место в случае:

- Изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
- Разработки или избрании Корпорацией новых способов организации и ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Корпорации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- Существенного изменения условий деятельности Корпорации.

Существенное изменение условий деятельности Корпорации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Корпорации (п.10 ПБУ 1/2008).

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Корпорации, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Все операции отражаются в учете на основании соответствующих первичных и других подтверждающих документов.

- **Требование рациональности**
 При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Корпорация должна учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируется применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о прибылях и убытках.

Учетная политика Корпорации утверждается Приказом Президента.

6.2. Изменения в учетной политике.

Изменения в Учетной политике Корпорации могут иметь место в случае:

- Изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
- Разработки или избрании Корпорацией новых способов организации и ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Корпорации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- Существенного изменения условий деятельности Корпорации.


Существенное изменение условий деятельности Корпорации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Корпорации (п.10 ПБУ 1/2008).

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Корпорации, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и
- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности перспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

7. ОГРАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

7.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Управлением учета и отчетности Корпорации под руководством Главного бухгалтера.

Учет в филиалах (представительствах) осуществляется децентрализованно Бухгалтерией структурных подразделений.

Структура, численность сотрудников Управления учета и отчетности определяются локальными нормативными актами Корпорации. Сотрудники Управления учета и отчетности в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, локальными нормативными актами Корпорации, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями.

Отчетные формы филиалов (представительств) представляют собой внутренние документы Корпорации, данные которых включаются в консолидированную отчетность Корпорации, составляемую Управлением учета и отчетности Корпорации.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, устанавливаются Главным бухгалтером Корпорации.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, предоставлению в Управление учета и отчетности Корпорации необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для сотрудников всех структурных подразделений Корпорации.

7.2. Ответственность

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и
- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности перспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

7. ОГРАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

7.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Управлением учета и отчетности Корпорации под руководством Главного бухгалтера.

Учет в филиалах (представительствах) осуществляется децентрализованно Бухгалтерией структурных подразделений.


Структура, численность сотрудников Управления учета и отчетности определяются локальными нормативными актами Корпорации. Сотрудники Управления учета и отчетности в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, локальными нормативными актами Корпорации, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями.

Отчетные формы филиалов (представительств) представляют собой внутренние документы Корпорации, данные которых включаются в консолидированную отчетность Корпорации, составляемую Управлением учета и отчетности Корпорации.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, устанавливаются Главным бухгалтером Корпорации.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, предоставлению в Управление учета и отчетности Корпорации необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для сотрудников всех структурных подразделений Корпорации.

7.2. Ответственность

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций:

- в целом по Корпорации несет Президент (п.1 ст.6 ФЗ № 129-ФЗ);
- в территориально обособленных подразделениях Корпорации несут руководители этих подразделений (филиалов, представительств).

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Корпорации несет Главный бухгалтер Корпорации.

7.3. Система контроля.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Компании обеспечивается системой внутрихозяйственного контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- определения, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу;
- установления ответственности работников Корпорации в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- определения перечня должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету командировочных, представительских расходов и других хозяйственных операций, закрепленных внутренними документами Корпорации;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения;
- определения, что обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных счетов, учет реализации услуг, учетные регистры ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно должностным инструкциям. При этом учет первичных документов и синтетический учет по счетам ведут разные сотрудники;
- обязательной проверке по форме и содержанию первичных документов при их поступлении в бухгалтерию;
- исключения приема к исполнению и оформлению первичных документов по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и др.
- принятия к учету первичных документов, имеющих отметку, исключающую возможность их повторного использования.
- определения, что лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну в соответствии с внутренними нормативными документами. Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций:

- в целом по Корпорации несет Президент (п.1 ст.6 ФЗ № 129-ФЗ);
- в территориально обособленных подразделениях Корпорации несут руководители этих подразделений (филиалов, представительств).

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в целом по Корпорации несет Главный бухгалтер Корпорации.

7.3. Система контроля.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Компании обеспечивается системой внутрихозяйственного контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- определения, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу;
- установления ответственности работников Корпорации в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- определения перечня должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету командировочных, представительских расходов и других хозяйственных операций, закрепленных внутренними документами Корпорации;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения;
- определения, что обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных счетов, учет реализации услуг, учетные регистры ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно должностным инструкциям. При этом учет первичных документов и синтетический учет по счетам ведут разные сотрудники;
- обязательной проверке по форме и содержанию первичных документов при их поступлении в бухгалтерию;
- исключения приема к исполнению и оформлению первичных документов по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и др.
- принятия к учету первичных документов, имеющих отметку, исключающую возможность их повторного использования.
- определения, что лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну в соответствии с внутренними нормативными документами. Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

8.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки, составленные в соответствии с требованиями Стандарта «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система».

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного Стандарта СТ-КФ-03-1 «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система», в соответствии с утвержденным в Корпорации в установленном порядке документооборотом.

Документооборот включает график документооборота, формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, формы документов для внутренней отчетности.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами ОАО АФК «Система».

В Корпорации бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Корпорация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

Расчеты Корпорации с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете в размере заключенных договоров, информация о которых заносится в Программу «1С» сотрудниками Бухгалтерии. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных в разделе 9.10. «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности» настоящей Учетной политики.

В случаях выявления в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

8. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

8.1. Документооборот и технология обработки учетной информации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки, составленные в соответствии с требованиями Стандарта «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система».

Оформление первичных учетных документов, предоставление их для отражения в бухгалтерском учете производится на основании утвержденного Стандарта СТ-КФ-03-1 «Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система», в соответствии с утвержденным в Корпорации в установленном порядке документооборотом.

Документооборот включает график документооборота, формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, формы документов для внутренней отчетности.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается локальными нормативными актами ОАО АФК «Система».


В Корпорации бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Корпорация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

Расчеты Корпорации с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете в размере заключенных договоров, информация о которых заносится в Программу «1С» сотрудниками Бухгалтерии. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных в разделе 9.10. «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности» настоящей Учетной политики.

В случаях выявления в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

8.2. Рабочий план счетов.

Бухгалтерская служба Корпорации ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности и оформляется по форме, утвержденной в составе документооборота Корпорации.

8.3. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

В целом по Корпорации инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Президента.

В целях осуществления текущего контроля за состоянием и наличием имущества и финансовых обязательств в филиалах (представительствах) Корпорации, руководитель филиала (представительства) самостоятельно определяет количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) Президента Корпорации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Корпорации, работники бухгалтерской службы, сотрудники других подразделений. В состав инвентаризационной комиссии также допускается включать представителей независимых аудиторских организаций. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В филиалах (представительствах) Корпорации инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в филиалах и представительствах определяется приказом (распоряжением) соответствующего руководителя на основании приказа Президента Корпорации о проведении инвентаризации. Контроль за проведением инвентаризации возлагается на руководителей филиалов и представительств.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем филиала (представительства), и представляются в инвентаризационную комиссию Корпорации для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации Президентом Корпорации или лицом им уполномоченным.

Для оформления результатов инвентаризации на местах используются формы первичных учетных документов.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты Корпорации согласно установленному порядку при

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

8.2. Рабочий план счетов.

Бухгалтерская служба Корпорации ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности и оформляется по форме, утвержденной в составе документооборота Корпорации.

8.3. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

В целом по Корпорации инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Президента.

В целях осуществления текущего контроля за состоянием и наличием имущества и финансовых обязательств в филиалах (представительствах) Корпорации, руководитель филиала (представительства) самостоятельно определяет количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом (распоряжением) Президента Корпорации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Корпорации, работники бухгалтерской службы, сотрудники других подразделений. В состав инвентаризационной комиссии также допускается включать представителей независимых аудиторских организаций. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В филиалах (представительствах) Корпорации инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в филиалах и представительствах определяется приказом (распоряжением) соответствующего руководителя на основании приказа Президента Корпорации о проведении инвентаризации. Контроль за проведением инвентаризации возлагается на руководителей филиалов и представительств.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, который утверждается руководителем филиала (представительства), и представляются в инвентаризационную комиссию Корпорации для последующего утверждения результатов проведенной инвентаризации Президентом Корпорации или лицом им уполномоченным.

Для оформления результатов инвентаризации на местах используются формы первичных учетных документов.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты Корпорации согласно установленному порядку при

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

наличии приказа Президента и письменного обоснования руководителя структурного подразделения, ответственного за операции, осуществляемые с данным дебитором (кредитором). При этом, структурным подразделением, ответственным за осуществляемые операции, для целей настоящего пункта, является подразделение, инициирующее подписание договора (соглашения) с конкретным контрагентом или ответственное за исполнение условий такого договора (соглашения).

Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Корпорации.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества при отсутствии виновных лиц (в т. ч. если во взыскании убытков с виновных лиц отказано в суде) или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы Корпорации. Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам (нематериальным активам) - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств (нематериальных активов);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определенных потерь. Размер потерь определяется постоянно действующими комиссиями.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями, определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине работников Предприятия, недостачи возмещаются по рыночной стоимости материальных и иных ценностей на дату обнаружения факта, но не ниже остаточной стоимости при недостатке или ущербе по основным средствам.

За причиненный ущерб работники Предприятия несут материальную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 15 ГК РФ, ст. 242-245 ТК РФ).

При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на прочие расходы Корпорации.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается.

Считается, что источники списания не определены, если:

- ✓ не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- ✓ отсутствуют документы, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Корпорации.

Документами, подтверждающими факт отсутствия виновных лиц (для списания на расходы), являются документы, свидетельствующие об обращениях в соответствующие органы (органы МВД РФ, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, заключения этих органов, документы о факте недостач и порчи ценностей, полученные от соответствующих служб Корпорации или специализированных организаций, иные документы, в частности, предусмотренные ст. 247 Трудового Кодекса РФ

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

наличии приказа Президента и письменного обоснования руководителя структурного подразделения, ответственного за операции, осуществляемые с данным дебитором (кредитором). При этом, структурным подразделением, ответственным за осуществляемые операции, для целей настоящего пункта, является подразделение, инициирующее подписание договора (соглашения) с конкретным контрагентом или ответственное за исполнение условий такого договора (соглашения).

Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Корпорации.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества при отсутствии виновных лиц (в т. ч. если во взыскании убытков с виновных лиц отказано в суде) или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы Корпорации. Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам (нематериальным активам) - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств (нематериальных активов);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определенных потерь. Размер потерь определяется постоянно действующими комиссиями.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями, определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине работников Предприятия, недостачи возмещаются по рыночной стоимости материальных и иных ценностей на дату обнаружения факта, но не ниже остаточной стоимости при недостатке или ущербе по основным средствам.

За причиненный ущерб работники Предприятия несут материальную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 15 ГК РФ, ст. 242-245 ТК РФ).

При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на прочие расходы Корпорации.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается.

Считается, что источники списания не определены, если:

- ✓ не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- ✓ отсутствуют документы, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Корпорации.

Документами, подтверждающими факт отсутствия виновных лиц (для списания на расходы), являются документы, свидетельствующие об обращениях в соответствующие органы (органы МВД РФ, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, заключения этих органов, документы о факте недостач и порчи ценностей, полученные от соответствующих служб Корпорации или специализированных организаций, иные документы, в частности, предусмотренные ст. 247 Трудового Кодекса РФ

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Документами, на основании которых недостачи и порчи ценностей списываются на виновных лиц, являются решения соответствующих органов об установлении виновников, и т.п.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности определяются приказом Президента в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Корпорации проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация товарно - материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, НИОКР, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если инвентаризация имущества проводилась не ранее 1 октября отчетного года по основаниям, не связанным с составлением годовой бухгалтерской отчетности, материалы такой инвентаризации могут использоваться при обобщении результатов обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами не на конец отчетного года, а на более раннюю дату (но не ранее 1 октября отчетного года) в бухгалтерской отчетности отражаются суммы задолженности с учетом бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов между Корпорацией и организациями Группы ОАО АФК «Система» выборочно составляются ежеквартально.

9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

9.1. Основные средства

9.1.1. Имущество принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01.

9.1.2. Аналитический учет объектов основных средств обеспечивает информацией по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Также объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого постоянно действующей комиссией, распределяются в группы в соответствии с ПП № 1.

9.1.3. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо одновременное выполнение следующих условий (4, 5 ПБУ 6/01, Плана счетов № 94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления Корпорацией 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;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- объект способен приносить Корпорации экономические выгоды (доход) в будущем.

9.1.4. Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Документами, на основании которых недостачи и порчи ценностей списываются на виновных лиц, являются решения соответствующих органов об установлении виновников, и т.п.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности определяются приказом Президента в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Корпорации проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация товарно - материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, НИОКР, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если инвентаризация имущества проводилась не ранее 1 октября отчетного года по основаниям, не связанным с составлением годовой бухгалтерской отчетности, материалы такой инвентаризации могут использоваться при обобщении результатов обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами не на конец отчетного года, а на более раннюю дату (но не ранее 1 октября отчетного года) в бухгалтерской отчетности отражаются суммы задолженности с учетом бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов между Корпорацией и организациями Группы ОАО АФК «Система» выборочно составляются ежеквартально.

9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

9.1. Основные средства

9.1.1. Имущество принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01.

9.1.2. Аналитический учет объектов основных средств обеспечивает информацией по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Также объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого постоянно действующей комиссией, распределяются в группы в соответствии с ПП № 1.

9.1.3. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо одновременное выполнение следующих условий (4, 5 ПБУ 6/01, Плана счетов № 94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления Корпорацией 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;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- объект способен приносить Корпорации экономические выгоды (доход) в будущем.

9.1.4. Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

9.1.5. Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 9.1.1. настоящего раздела, и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу (далее – имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб.), учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

9.1.6. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приему-передаче, и фактически эксплуатируемые, признаются основными средствами. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п.52 МУ № 91н).

9.1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно отличаются.

9.1.8. Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно ПП № 1. Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

9.1.9. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно ПП № 1, Корпорация устанавливает следующий порядок учета.

Составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.

Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

9.1.10. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ) (п.8 ПБУ 6/01).

9.1.11. Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (сооружением) объекта основных средств до принятия решения о приобретении (сооружении) основных средств учитываются как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

9.1.5. Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 9.1.1. настоящего раздела, и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу (далее – имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб.), учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

9.1.6. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приему-передаче, и фактически эксплуатируемые, признаются основными средствами. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п.52 МУ № 91н).

9.1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно отличаются.

9.1.8. Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно ПП № 1. Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

9.1.9. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно ПП № 1, Корпорация устанавливает следующий порядок учета.

Составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.

Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

9.1.10. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ) (п.8 ПБУ 6/01).

9.1.11. Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (сооружением) объекта основных средств до принятия решения о приобретении (сооружении) основных средств учитываются как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении основных средств, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта основных средств, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

9.1.12. Основные средства, полученные Корпорацией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

9.1.13. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

9.1.14. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

9.1.15. Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств включаются в их первоначальную стоимость.

9.1.16. Корпорация осуществляет переоценку объектов недвижимости ежегодно один раз в год на конец отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам на основании заключения независимого оценщика.

Переоценка прочих объектов основных средств не производится.

9.1.17. Затраты Корпорации на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

9.1.18. Затраты Корпорации на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования либо учитываются на счете учета основных средств обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат) (п. 42 МУ № 91н).

9.1.19. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).


9.1.20. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В случае, если основное средство было введено в эксплуатацию до момента утверждения настоящей Учетной политики и по нему был установлен иной способ начисления амортизации, амортизация по такому объекту начисляется исходя из способа, установленного при вводе его в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01).

9.1.21. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы о приеме-передаче, и которые фактически эксплуатируются, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств (п. 52 МУ № 91н).

По объектам, не оформленным актами приемки-передачи основных средств и иными документами, но находящимся в эксплуатации, амортизация не начисляется (п.41 ПБУ № 34н).

9.1.22. Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств (п.17 ПБУ 6/01):

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении основных средств, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта основных средств, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

9.1.12. Основные средства, полученные Корпорацией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

9.1.13. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

9.1.14. Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

9.1.15. Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств включаются в их первоначальную стоимость.

9.1.16. Корпорация осуществляет переоценку объектов недвижимости ежегодно один раз в год на конец отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам на основании заключения независимого оценщика.

Переоценка прочих объектов основных средств не производится.

9.1.17. Затраты Корпорации на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

9.1.18. Затраты Корпорации на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования либо учитываются на счете учета основных средств обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат) (п. 42 МУ № 91н).

9.1.19. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

9.1.20. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В случае, если основное средство было введено в эксплуатацию до момента утверждения настоящей Учетной политики и по нему был установлен иной способ начисления амортизации, амортизация по такому объекту начисляется исходя из способа, установленного при вводе его в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01).

9.1.21. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы о приеме-передаче, и которые фактически эксплуатируются, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств (п. 52 МУ № 91н).

По объектам, не оформленным актами приемки-передачи основных средств и иными документами, но находящимся в эксплуатации, амортизация не начисляется (п.41 ПБУ № 34н).

9.1.22. Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств (п.17 ПБУ 6/01):

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Корпорации;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (по земельным участкам и объектам природопользования; по объектам внешнего благоустройства; по объектам, отнесенным к музейным предметам и музейным коллекциям; другим аналогичным объектам).

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам основных средств в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

9.1.23. Начисление амортизации приостанавливается (п.23.ПБУ 6/01):

- в случае перевода объектов основных средств по решению Президента Корпорации (по филиалу (представительству) - руководителя филиала) или лица им уполномоченного, на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта (капитальный ремонт, модернизация и реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

9.1.24. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из:
 - остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление в соответствии с положениями п.9.1.17. настоящего раздела,
 - оставшегося срока полезного использования, определяемого в соответствии с положениями п.9.1.27 или измененного срока полезного использования, определяемого в соответствии с п.9.1.28 настоящего раздела, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;
- амортизационные отчисления определяются, исходя из:
 - суммы затрат на восстановление основных средств
 - срока полезного использования объектов, определяемого в соответствии с п.9.1.28 настоящего раздела, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования.

9.1.25. По окончании процесса достройки, дооборудования объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса достройки, дооборудования, увеличенной на сумму затрат на достройку, дооборудование и оставшегося срока полезного использования.

9.1.26. По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

9.1.27. Правила определения срока полезного использования основных средств

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Корпорации;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (по земельным участкам и объектам природопользования; по объектам внешнего благоустройства; по объектам, отнесенным к музейным предметам и музейным коллекциям; другим аналогичным объектам).

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам основных средств в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

9.1.23. Начисление амортизации приостанавливается (п.23.ПБУ 6/01):

- в случае перевода объектов основных средств по решению Президента Корпорации (по филиалу (представительству) - руководителя филиала) или лица им уполномоченного, на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта (капитальный ремонт, модернизация и реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

9.1.24. По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из:
 - остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление в соответствии с положениями п.9.1.17. настоящего раздела,
 - оставшегося срока полезного использования, определяемого в соответствии с положениями п.9.1.27 или измененного срока полезного использования, определяемого в соответствии с п.9.1.28 настоящего раздела, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;
- амортизационные отчисления определяются, исходя из:
 - суммы затрат на восстановление основных средств
 - срока полезного использования объектов, определяемого в соответствии с п.9.1.28 настоящего раздела, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования.


9.1.25. По окончании процесса достройки, дооборудования объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса достройки, дооборудования, увеличенной на сумму затрат на достройку, дооборудование и оставшегося срока полезного использования.

9.1.26. По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

9.1.27. Правила определения срока полезного использования основных средств

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким основным средствам - срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, в соответствии с правилами, определенными пунктом 9.1.27. настоящей Учетной политики.

По объектам основных средств, принятым к учету Корпорацией до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с ПП № 1072, остается неизменным, за исключением случаев, определенных в п. 9.1.28. настоящей Учетной политики.

9.1.28. Правила изменения сроков полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

9.1.29. Выбытие основных средств

Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (План счетов № 94н).

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (Плана счетов № 94н).

При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

9.1.30. Выбытие основных средств при изменении функционального назначения

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Корпорации, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

9.1.31. Способ учета финансирования расходов на проведение ремонта основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким основным средствам - срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, в соответствии с правилами, определенными пунктом 9.1.27. настоящей Учетной политики.

По объектам основных средств, принятым к учету Корпорацией до 01.01.2002 г., срок полезного использования, определенный в соответствии с ПП № 1072, остается неизменным, за исключением случаев, определенных в п. 9.1.28. настоящей Учетной политики.

9.1.28. Правила изменения сроков полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

9.1.29. Выбытие основных средств

Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (План счетов № 94н).

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (Плана счетов № 94н).

При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

9.1.30. Выбытие основных средств при изменении функционального назначения

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Корпорации, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

9.1.31. Способ учета финансирования расходов на проведение ремонта основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением случаев предусмотренных п.9.1.17.- 9.1.18. настоящего раздела Учетной политики (п.27 ПБУ 6/01).

9.2. Учет капитальных вложений.

Не оформленные актами приема-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 ПБУ № 34н).

Объекты недвижимости, по которым оформлены соответствующие первичные учетные документы о приеме-передаче, но которые фактически не эксплуатируются, отражаются как незавершенные капитальные вложения (п.52 МУ № 91н).

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения (п. 41 ПБУ № 34н).

Расходы Корпорации, связанные с содержанием объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации, признаются расходами.

Расходы Корпорации по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

9.3. Учет нематериальных активов.

9.3.1. Признание нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

9.3.2. Нематериальные активы со стоимостью не более 40000 рублей за единицу на дату принятия к бухгалтерскому учету списываются на расходы периода единовременно, посредством начисления амортизации на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" в размере 100% их фактической (первоначальной) стоимости.


9.3.3. Оценка нематериальных активов

Фактическая, первоначальная стоимость нематериальных активов при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/2007.

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта нематериальных активов до принятия решения о приобретении (создании) нематериального актива, как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

Нематериальные активы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением случаев предусмотренных п.9.1.17.- 9.1.18. настоящего раздела Учетной политики (п.27 ПБУ 6/01).

9.2. Учет капитальных вложений.

Не оформленные актами приема-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 ПБУ № 34н).

Объекты недвижимости, по которым оформлены соответствующие первичные учетные документы о приеме-передаче, но которые фактически не эксплуатируются, отражаются как незавершенные капитальные вложения (п.52 МУ № 91н).

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения (п. 41 ПБУ № 34н).

Расходы Корпорации, связанные с содержанием объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации, признаются расходами.

Расходы Корпорации по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

9.3. Учет нематериальных активов.

9.3.1. Признание нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

9.3.2. Нематериальные активы со стоимостью не более 40000 рублей за единицу на дату принятия к бухгалтерскому учету списываются на расходы периода единовременно, посредством начисления амортизации на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" в размере 100% их фактической (первоначальной) стоимости.

9.3.3. Оценка нематериальных активов

Фактическая, первоначальная стоимость нематериальных активов при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/2007.

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта нематериальных активов до принятия решения о приобретении (создании) нематериального актива, как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

Нематериальные активы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Корпорации, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п.11 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов нематериальных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.3.4. Амортизация нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Корпорация может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в соответствии с пунктом 29 настоящего Положения.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Корпорацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Корпорация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Корпорация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Корпорация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

9.3.5. Выбытие нематериальных активов

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Корпорации, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п.11 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

Расходы Корпорации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов нематериальных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.3.4. Амортизация нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Корпорация может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»


Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в соответствии с пунктом 29 настоящего Положения.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Корпорацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Корпорация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Корпорация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Корпорация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

9.3.5. Выбытие нематериальных активов

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Корпорации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию (п.34 ПБУ 14/2007). Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Списание недоамортизированных нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы». (План счетов № 94н).

9.4. Учет материально-производственных запасов.

9.4.1. Признание материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные п.2 ПБУ 5/01.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

9.4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 МУ № 119н.).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Корпорации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию (п.34 ПБУ 14/2007). Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Списание недоамортизированных нематериальных активов, производится комиссией, состав которой утверждается Президентом (по филиалу (представительству) - руководителем филиала) или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы». (План счетов № 94н).

9.4. Учет материально-производственных запасов.

9.4.1. Признание материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные п.2 ПБУ 5/01.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

9.4.2. Учет и оценка материально-производственных запасов

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные Корпорацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 МУ № 119н.).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты Корпорации на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Затраты, связанные с перемещением материально-производственных запасов между Головным офисом Корпорации и филиалом (представительством) отражаются в составе текущих расходов того подразделения, у которого они возникли.

При отпуске в производство и иное выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей.

9.4.3. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась (по запасам к продаже), либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного месяца по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

9.5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами

9.5.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий, установленных п.2 ПБУ 19/02.

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям относятся активы, предусмотренные п.3 ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Корпорации в уставном капитале общества, и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

9.5.2. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- ✓ для котируемых ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты Корпорации на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Корпорации – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Затраты, связанные с перемещением материально-производственных запасов между Головным офисом Корпорации и филиалом (представительством) отражаются в составе текущих расходов того подразделения, у которого они возникли.

При отпуске в производство и иное выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей.

9.4.3. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась (по запасам к продаже), либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного месяца по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

9.5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами

9.5.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий, установленных п.2 ПБУ 19/02.

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям относятся активы, предусмотренные п.3 ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Корпорации в уставном капитале общества, и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

9.5.2. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- ✓ для котируемых ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- ✓ для некотируемых ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный (или процентный) доход (УНКД) учитывается в первоначальной стоимости финансовых вложений.

9.5.3. Изменения стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг составляются следующие первичные документы:

- справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату, составленная Управлением оценки корпоративной собственности;
- бухгалтерская справка-расчет.

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Корпорации, обращаются на разных биржах (Российской, Нью-Йоркской, Лондонской), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на бирже Нью-Йорка. А, если такие ценные бумаги не допущены к обращению на Нью-Йоркской фондовой бирже, то они отражаются по текущей рыночной стоимости на Лондонской фондовой бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). При создании резерва под обесценение финансовых вложений (см. раздел 9.10.1. настоящей Учетной политики) стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва (п. 38 ПБУ 19/02).

9.5.4. Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Корпорации права на их получение:

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- ✓ для некотируемых ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

Расходы Корпорации по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Корпорации принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Корпорации принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный (или процентный) доход (УНКД) учитывается в первоначальной стоимости финансовых вложений.

9.5.3. Изменения стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг составляются следующие первичные документы:

- справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату, составленная Управлением оценки корпоративной собственности;
- бухгалтерская справка-расчет.

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Корпорации, обращаются на разных биржах (Российской, Нью-Йоркской, Лондонской), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на бирже Нью-Йорка. А, если такие ценные бумаги не допущены к обращению на Нью-Йоркской фондовой бирже, то они отражаются по текущей рыночной стоимости на Лондонской фондовой бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). При создании резерва под обесценение финансовых вложений (см. раздел 9.10.1. настоящей Учетной политики) стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва (п. 38 ПБУ 19/02).

9.5.4. Способ отражения процентов, дисконта по финансовым вложениям

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Корпорации права на их получение:

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- по финансовым вложениям в форме долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций предприятий, векселей, депозитных сертификатов банков и т.п.) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
- по финансовым вложениям в форме предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

При этом:

- ✓ проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты приобретения векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП №104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- ✓ по процентным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года;
- ✓ по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

9.5.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Корпорации по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

9.5.6. Беспроцентные векселя, которые, в соответствии п.2 ПБУ 19/02, не удовлетворяют условиям принятия активов в состав финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» и в отчетности Корпорации отражаются в составе дебиторской задолженности.

9.5.7. Учет ценных бумаг по договору доверительного управления.

Операции (расчеты) по договору доверительного управления учитываются на счете 79.3 «Расчеты по доверительному управлению имуществом».

Учет ценных бумаг по договорам доверительного управления, заключенным с доверительными управляющими, включая учет доходов и расходов от операций с ними, организуется отдельно по группам:

- ✓ ценные бумаги, котируемые на ОРЦБ;
- ✓ ценные бумаги, не котируемые на ОРЦБ.

В аналитическом учете (в составе каждой группы) выделяются «подгруппы»:

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- по финансовым вложениям в форме долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций предприятий, векселей, депозитных сертификатов банков и т.п.) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
- по финансовым вложениям в форме предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

При этом:

- ✓ проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты приобретения векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП №104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- ✓ по процентным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года;
- ✓ по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

9.5.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Корпорации по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

9.5.6. Беспроцентные векселя, которые, в соответствии п.2 ПБУ 19/02, не удовлетворяют условиям принятия активов в состав финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» и в отчетности Корпорации отражаются в составе дебиторской задолженности.

9.5.7. Учет ценных бумаг по договору доверительного управления.

Операции (расчеты) по договору доверительного управления учитываются на счете 79.3 «Расчеты по доверительному управлению имуществом».

Учет ценных бумаг по договорам доверительного управления, заключенным с доверительными управляющими, включая учет доходов и расходов от операций с ними, организуется отдельно по группам:

- ✓ ценные бумаги, котируемые на ОРЦБ;
- ✓ ценные бумаги, не котируемые на ОРЦБ.

В аналитическом учете (в составе каждой группы) выделяются «подгруппы»:

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

- государственные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- муниципальные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- корпоративные ценные бумаги.

ТАБЛИЦА 2. ОПЕРАЦИИ ПО ДУ


п/п	Наименование операции	Принцип (правило) учетной политики
1	Подразделение финансовых (ДУ) вложений на «долгосрочные» и «краткосрочные»	Определяется Доверительным управляющим самостоятельно в зависимости от предполагаемого срока нахождения в портфеле.
2	Начисленные доходы в виде процентов (НКД) по государственным, муниципальным и корпоративным ценным бумагам и дисконта по долговым обязательствам Переоценка начисленных доходов в виде процентов (НКД) по государственным, муниципальным и корпоративным ценным бумагам и дисконта по долговым обязательствам	Производится ежемесячно и отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Проценты к получению» (код 060 Ф2) Производится ежемесячно и отражается в отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие доходы / Прочие расходы
3	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг	Увеличивают (включаются в) первоначальную стоимость ценных бумаг
4	Переоценка ценных бумаг, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость	Производится ежеквартально и на дату продажи (переоценивается остающаяся часть ценных бумаг того или иного лота, часть которого продается)
5	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход (УНКД) по долговым ценным бумагам	Отражается в составе финансовых вложений
6	Накопленный купонный доход (НКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ЦБ, полученный при продаже	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие доходы
7	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б., погашенный эмитентом	
8	Уплаченный накопленный купонный доход (УНКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б. к списанию при погашении	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие расходы
9	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б., уплаченный при покупке, по вышедшим бумагам к списанию	
10	Финансовый результат по итогу прошлого года	Относится на нераспределенную прибыль / убыток
11	Метод списания на расходы стоимости	По средней первоначальной стоимости

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

- государственные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- муниципальные ценные бумаги (с выделением облагаемых по разным налоговым ставкам);
- корпоративные ценные бумаги.

ТАБЛИЦА 2. ОПЕРАЦИИ ПО ДУ

п/п	Наименование операции	Принцип (правило) учетной политики
1	Подразделение финансовых (ДУ) вложений на «долгосрочные» и «краткосрочные»	Определяется Доверительным управляющим самостоятельно в зависимости от предполагаемого срока нахождения в портфеле.
2	Начисленные доходы в виде процентов (НКД) по государственным, муниципальным и корпоративным ценным бумагам и дисконта по долговым обязательствам Переоценка начисленных доходов в виде процентов (НКД) по государственным, муниципальным и корпоративным ценным бумагам и дисконта по долговым обязательствам	Производится ежемесячно и отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Проценты к получению» (код 060 Ф2) Производится ежемесячно и отражается в отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие доходы / Прочие расходы
3	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг	Увеличивают (включаются в) первоначальную стоимость ценных бумаг
4	Переоценка ценных бумаг, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость	Производится ежеквартально и на дату продажи (переоценивается остающаяся часть ценных бумаг того или иного лота, часть которого продается)
5	Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход (УНКД) по долговым ценным бумагам	Отражается в составе финансовых вложений
6	Накопленный купонный доход (НКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ЦБ, полученный при продаже	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие доходы
7	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б., погашенный эмитентом	
8	Уплаченный накопленный купонный доход (УНКД) по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б. к списанию при погашении	Отражается в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по строке: Прочие расходы
9	НКД по корпоративным, государственным и муниципальным ц.б., уплаченный при покупке, по вышедшим бумагам к списанию	
10	Финансовый результат по итогу прошлого года	Относится на нераспределенную прибыль / убыток
11	Метод списания на расходы стоимости	По средней первоначальной стоимости

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

	ценных бумаг, по которым не определяется (не определена) текущая рыночная стоимость при их выбытии	
12	Доходы (расходы) от реализации ценных бумаг	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие доходы (Прочие расходы)
13	Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	
14	Доходы (расходы) от амортизации стоимости ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	
15	Доходы в виде дивидендов	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Выручка»
16	Проценты, выплаченные банком на остаток средств, находящихся в ДУ	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Проценты к получению»
17	Комиссии банка	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие расходы
18	Расходы на депозитарные услуги	
19	Вознаграждение управляющего	

9.6. Учет расходов.

9.6.1. Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Корпорации подразделяются на:

- ☐ расходы от обычных видов деятельности,
- ☐ прочие расходы.

9.6.2. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20, 26.


Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Прямые (основные) затраты отражаются в отчетности в составе себестоимости работ (услуг). Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Косвенные (накладные) расходы отражаются в отчетности в составе управленческих расходов.

К прямым (основным) затратам относятся расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности. В состав расходов по основным видам деятельности (себестоимости) включаются расходы на содержание основных средств (зданий, помещений, транспорта), сдаваемых в аренду. К ним относятся коммунальные платежи, амортизация, ремонт, иные расходы.

К косвенным (накладным) расходам относятся административно-управленческие расходы, расходы на информационно-консультационные услуги, иные расходы. Расходы на выплату вознаграждения совету директоров отражаются как управленческие на счетах учета общехозяйственных расходов.

9.6.3. Налог на имущество учитывается в составе общехозяйственных расходов Общества.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

	ценных бумаг, по которым не определяется (не определена) текущая рыночная стоимость при их выбытии	
12	Доходы (расходы) от реализации ценных бумаг	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие доходы (Прочие расходы)
13	Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	
14	Доходы (расходы) от амортизации стоимости ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ	
15	Доходы в виде дивидендов	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Выручка»
16	Проценты, выплаченные банком на остаток средств, находящихся в ДУ	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье «Проценты к получению»
17	Комиссии банка	Отражаются в Отчете о прибылях и убытках (ф. 2) по статье Прочие расходы
18	Расходы на депозитарные услуги	
19	Вознаграждение управляющего	

9.6. Учет расходов.

9.6.1. Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Корпорации подразделяются на:

- ☐ расходы от обычных видов деятельности,
- ☐ прочие расходы.

9.6.2. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20, 26.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Прямые (основные) затраты отражаются в отчетности в составе себестоимости работ (услуг). Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Косвенные (накладные) расходы отражаются в отчетности в составе управленческих расходов.

К прямым (основным) затратам относятся расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности. В состав расходов по основным видам деятельности (себестоимости) включаются расходы на содержание основных средств (зданий, помещений, транспорта), сдаваемых в аренду. К ним относятся коммунальные платежи, амортизация, ремонт, иные расходы.

К косвенным (накладным) расходам относятся административно-управленческие расходы, расходы на информационно-консультационные услуги, иные расходы. Расходы на выплату вознаграждения совету директоров отражаются как управленческие на счетах учета общехозяйственных расходов.

9.6.3. Налог на имущество учитывается в составе общехозяйственных расходов Общества.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

9.7. Учет расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида актива (п. 65 ПБУ № 34н).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Корпорации).

В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным неполучение доходов или не поступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении доходов или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008)
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы, имеющие отношения к получению доходов в последующие отчетные периоды (п. 9 ПБУ 10/99);
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов подразделяются на краткосрочные (период, к которому они относятся, находится в пределах 1 года) и долгосрочные (период, к которому они относятся, более года).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Запасы» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

9.8. Учет затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Корпорации, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Корпорацией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

9.8.1. Учет задолженности по кредитам и займам

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается Корпорацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность Корпорации займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

9.7. Учет расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида актива (п. 65 ПБУ № 34н).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Корпорации).

В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным неполучение доходов или не поступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении доходов или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008)
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы, имеющие отношения к получению доходов в последующие отчетные периоды (п. 9 ПБУ 10/99);
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов подразделяются на краткосрочные (период, к которому они относятся, находится в пределах 1 года) и долгосрочные (период, к которому они относятся, более года).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Запасы» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

9.8. Учет затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Корпорации, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Корпорацией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

9.8.1. Учет задолженности по кредитам и займам

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается Корпорацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность Корпорации займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

9.8.2. Учет затрат по кредитам и займам

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заемщикам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

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

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов одновременно.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно.

При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

Расчет суммы дисконта по векселям («по предъявлению» и «по предъявлению, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

9.8.2. Учет затрат по кредитам и займам

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заемщикам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

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

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов одновременно.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно.

При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

Расчет суммы дисконта по векселям («по предъявлению» и «по предъявлению, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- ✓ по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год. (п.34 ПП № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива, в состав прочих расходов признается равномерным в случае равенства сумм процентов: приходящихся на каждый календарный день срока действия кредитного договора, договора займа. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. (п.14 ПБУ15/2008).

9.9. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

9.9.1. В соответствии с п.72 ПБУ 34н в Корпорации создается резерв на оплату премий сотрудникам.

Выплата премий сотрудникам Корпорации по результатам работы за год предусматривается трудовыми соглашениями. Начисление резерва на выплату премий производится один раз в квартал (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Для начисления предлагается использовать данные Департамента по персоналу, согласованные с руководителями департаментов Корпорации, о планируемой сумме выплат вознаграждений за соответствующий отчетный период (квартал). Полученную величину отражают в учете следующей проводкой:

Дт 26 "Премии работникам, не принимаемые для целей налогообложения" (пропорционально фонду оплаты труда за прошедшие 3 месяца)

Дт 26 "Налоги (взносы), не принимаемые для целей налогообложения" (по средней ставке, рассчитанной для резерва по отпускам)

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива, в состав прочих расходов признается равномерным в случае равенства сумм процентов: приходящихся на каждый календарный день срока действия кредитного договора, договора займа. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. (п.14 ПБУ15/2008).

9.9. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

9.9.1. В соответствии с п.72 ПБУ 34н в Корпорации создается резерв на оплату премий сотрудникам.

Выплата премий сотрудникам Корпорации по результатам работы за год предусматривается трудовыми соглашениями. Начисление резерва на выплату премий производится один раз в квартал (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Для начисления предлагается использовать данные Департамента по персоналу, согласованные с руководителями департаментов Корпорации, о планируемой сумме выплат вознаграждений за соответствующий отчетный период (квартал). Полученную величину отражают в учете следующей проводкой:

Дт 26 "Премии работникам, не принимаемые для целей налогообложения" (пропорционально фонду оплаты труда за прошедшие 3 месяца)

Дт 26 "Налоги (взносы), не принимаемые для целей налогообложения" (по средней ставке, рассчитанной для резерва по отпускам)

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

Кт. 96.02 “Резерв на выплату премий”

В году, следующем за отчетным, фактическое начисление вознаграждения отражается как уменьшение ранее начисленного резерва.

Дт. 96.02 “Резерв премий”

Кт. 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”

Кт. 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению” (соответствующие субсчета)

Неиспользованная сумма резерва, начисленная в предыдущем году, сторнируется следующей проводкой:

Дт. 96.02 “Резерв премий”

Кт. 91.01 “Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения”

Иные резервы, предусмотренные п.72 ПБУ № 34н в Корпорации не создаются.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.

9.10. Учет оценочных резервов.

9.10.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При наличии признаков обесценения финансовых вложений (хотя бы одного из них) один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

Примерами ситуаций, при которых могут произойти признаки обесценения, являются:

- появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Корпорации, либо у его должника по договору займа признаков банкротства, объявление его банкротом или ликвидация организации;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- вложение в дочернюю или зависимую компанию, осуществленное или приобретенное с целью определенных бизнес-задач перестало приносить Корпорации прямые или косвенные выгоды. И т.д.

При подтверждении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием условий, предусмотренных пунктом 37 ПБУ 19/02:

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

При проведении проверки на наличие условий устойчивого снижения принимаются следующие допущения:

- Предполагается, что Финансовые вложения в дочерние и зависимые компании могут приносить экономические выгоды как прямого, так и косвенного характера, поскольку производятся с целью выполнения определенных проектов.
- При использовании информации из финансовой отчетности общества, инвестиция в которую имеется у Корпорации, для расчета суммы обесценения принимается последняя

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Кт. 96.02 “Резерв на выплату премий”

В году, следующем за отчетным, фактическое начисление вознаграждения отражается как уменьшение ранее начисленного резерва.

Дт. 96.02 “Резерв премий”

Кт. 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”

Кт. 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению” (соответствующие субсчета)

Неиспользованная сумма резерва, начисленная в предыдущем году, сторнируется следующей проводкой:

Дт. 96.02 “Резерв премий”

Кт. 91.01 “Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения”

Иные резервы, предусмотренные п.72 ПБУ № 34н в Корпорации не создаются.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.

9.10. Учет оценочных резервов.

9.10.1. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При наличии признаков обесценения финансовых вложений (хотя бы одного из них) один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

Примерами ситуаций, при которых могут произойти признаки обесценения, являются:

- появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Корпорации, либо у его должника по договору займа признаков банкротства, объявление его банкротом или ликвидация организации;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- вложение в дочернюю или зависимую компанию, осуществленное или приобретенное с целью определенных бизнес-задач перестало приносить Корпорации прямые или косвенные выгоды. И т.д.

При подтверждении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием условий, предусмотренных пунктом 37 ПБУ 19/02:

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

При проведении проверки на наличие условий устойчивого снижения принимаются следующие допущения:

- Предполагается, что Финансовые вложения в дочерние и зависимые компании могут приносить экономические выгоды как прямого, так и косвенного характера, поскольку производятся с целью выполнения определенных проектов.
- При использовании информации из финансовой отчетности общества, инвестиция в которую имеется у Корпорации, для расчета суммы обесценения принимается последняя

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

доступная финансовая отчетность общества на момент проведения проверки на обесценение.

- Финансовые вложения компаний, приобретенных в текущем периоде, или находящихся в процессе реорганизации не подвергаются проверке на устойчивое снижение стоимости

Для проведения проверки на наличие условий устойчивого снижения используются данные последней сданной финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, контрагентов по договорам займа и т.п., предшествующие дате проведения проверки – 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений оформляется неунифицированным первичным документом «Лист проверки условий устойчивого снижения».

Расчет суммы обесценения финансовых вложений оформляется неунифицированным первичным документом «Акт расчета суммы обесценения финансовых вложений»

- Для определения расчетной стоимости и суммы обесценения финансовых вложений используется Коэффициент Автономии (КА)

Обесценение = Учетная стоимость * Долю изменения КА относительно норматива

Расчетная стоимость = Учетная стоимость – Обесценение.

Чем выше значение коэффициента автономии, тем меньше риск потери инвестиции и кредитов.

Коэффициент автономии (коэффициент концентрации собственного капитала, коэффициент собственности) - характеризует долю собственности владельцев предприятия в общей сумме авансированных средств. Чем выше значение коэффициента, тем финансово более устойчиво и независимо от внешних кредиторов предприятие.

Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) определяется как отношение собственного капитала к сумме всех средств (сумма капитала и резервов, краткосрочных пассивов и долгосрочных обязательств), авансированных предприятию (или отношение величины собственных средств к итогу баланса предприятия)

$$\text{КоэфАвт (КА)} = \frac{\text{Капит}}{\text{ИтогБал} \quad \text{Капит} + \text{КратПасс} + \text{ДолгОбяз}}$$

Норматив Коэффициента автономии устанавливается в размере 0,5.


Уменьшение КА ниже установленного норматива свидетельствует о том, что финансовое положение компании, получившей финансовые вложения от Компании, ухудшилось, т.е. существует риск не возврата суммы займа, неполучения экономических выгод от вложений в УК и вложений по договору доверительного управления и т.д.

Если сумма капитала на отчетную дату составляет отрицательную величину расчетная стоимость принимается равной 0 (ноль). Коэффициент Автономии в этом случае не рассчитывается.

Если на все проверяемые отчетные даты расчетная стоимость принята равной 0, второе условие существенного снижения стоимости считается выполненным.

При наличии достоверной и подтвержденной информации о появлении у организации - эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности Общества, либо у его должника по договору займа признаков банкротства, объявление его банкротом или информации о ликвидации резерв создается в размере 100 процентов стоимости финансового вложения. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02). Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99).

9.10.2 Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

доступная финансовая отчетность общества на момент проведения проверки на обесценение.

- Финансовые вложения компаний, приобретенных в текущем периоде, или находящихся в процессе реорганизации не подвергаются проверке на устойчивое снижение стоимости

Для проведения проверки на наличие условий устойчивого снижения используются данные последней сданной финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, контрагентов по договорам займа и т.п., предшествующие дате проведения проверки – 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений оформляется неунифицированным первичным документом «Лист проверки условий устойчивого снижения».

Расчет суммы обесценения финансовых вложений оформляется неунифицированным первичным документом «Акт расчета суммы обесценения финансовых вложений»

- Для определения расчетной стоимости и суммы обесценения финансовых вложений используется Коэффициент Автономии (КА)

Обесценение = Учетная стоимость * Долю изменения КА относительно норматива

Расчетная стоимость = Учетная стоимость – Обесценение.

Чем выше значение коэффициента автономии, тем меньше риск потери инвестиции и кредитов.

Коэффициент автономии (коэффициент концентрации собственного капитала, коэффициент собственности) - характеризует долю собственности владельцев предприятия в общей сумме авансированных средств. Чем выше значение коэффициента, тем финансово более устойчиво и независимо от внешних кредиторов предприятие.

Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) определяется как отношение собственного капитала к сумме всех средств (сумма капитала и резервов, краткосрочных пассивов и долгосрочных обязательств), авансированных предприятию (или отношение величины собственных средств к итогу баланса предприятия)

$$\text{КоэфАвт (КА)} = \frac{\text{Капит}}{\text{ИтогБал Капит + КратПасс + ДолгОбяз}}$$

Норматив Коэффициента автономии устанавливается в размере 0,5.

Уменьшение КА ниже установленного норматива свидетельствует о том, что финансовое положение компании, получившей финансовые вложения от Компании, ухудшилось, т.е. существует риск не возврата суммы займа, неполучения экономических выгод от вложений в УК и вложений по договору доверительного управления и т.д.

Если сумма капитала на отчетную дату составляет отрицательную величину расчетная стоимость принимается равной 0 (ноль). Коэффициент Автономии в этом случае не рассчитывается.

Если на все проверяемые отчетные даты расчетная стоимость принята равной 0, второе условие существенного снижения стоимости считается выполненным.

При наличии достоверной и подтвержденной информации о появлении у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Общества, либо у его должника по договору займа признаков банкротства, объявление его банкротом или информации о ликвидации резерв создается в размере 100 процентов стоимости финансового вложения. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02). Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99).

9.10.2 Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

В случае, если текущая рыночная стоимость принадлежащих Корпорации материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обесценение товарно-материальных ценностей. Это может произойти, если:

- если товарно-материальные ценности пришли в негодность или морально устарели;
- если рыночные цены на эти ценности снизились.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обесценении товарно-материальных ценностей с приложением подтверждающих документов.

9.10.3. Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с принципом осмотрительности ведения бухгалтерского учета и п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, в Корпорации на отчетную дату создается резерв по сомнительным долгам. Для расчета резерва дебиторская задолженность подразделяется на 3 вида: по расчетам с покупателями и заказчиками за работы и услуги, авансы выданные и прочая. Для анализа вероятности погашения задолженности на конец отчетного периода Департамент учета и отчетности (бухгалтерия) готовит расшифровку остатка дебиторской задолженности по каждому из указанных выше видов дебиторской задолженности по периодам возникновения.

Итог расшифровки отдельного вида задолженности должен равняться остатку по соответствующему счету Главной книги.

Расчеты с покупателями и заказчиками по работам и услугам:
 счет 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Договоры с покупателями и заказчиками обычно предусматривают предоплату либо незначительный период времени на погашение дебиторской задолженности. В связи с этим задолженность со сроком возникновения более 1-3 месяцев, вероятно, является невозможной к возмещению. В связи с этим необходимо создать 100% резерв по такой задолженности на конец отчетного периода.

Расчеты по авансам
 счет 60.02 "Расчеты по авансам полученным"

Поскольку авансы выдаются, как правило, на длительный срок (например, на строительно-монтажные работы), то производить анализ по периоду возникновения не требуется. Ежемесячно ответственные исполнители по договорам предоставляют в Департамент учета и отчетности (бухгалтерию) список авансов, выданных контрагентам, возмещение которых представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения части полученного аванса). По таким суммам необходимо создавать резерв. Сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается сотрудником, ответственным за соответствующий аванс либо договор, отдельно (обычно в размере от 20% до 100%).

Прочая дебиторская задолженность

В случае значительности сумм прочей дебиторской задолженности по ней также необходимо произвести анализ на предмет наличия сомнительной задолженности. Анализ остатков проводится по каждому дебитору в отдельности с оценкой необходимости создания резерва. Ежемесячно ответственные исполнители по договорам предоставляют в Департамент учета и отчетности (бухгалтерию) список дебиторской задолженности, возмещение которой представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения задолженности). По таким суммам необходимо создавать резерв. Сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается сотрудником, ответственным за соответствующий договор, отдельно.

Путем сложения сумм резервов по 3 видам дебиторской задолженности определяется общая сумма резерва, подлежащая отражению в учете. На разницу между величиной резерва по

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

В случае, если текущая рыночная стоимость принадлежащих Корпорации материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обесценение товарно-материальных ценностей. Это может произойти, если:

- если товарно-материальные ценности пришли в негодность или морально устарели;
- если рыночные цены на эти ценности снизились.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обесценении товарно-материальных ценностей с приложением подтверждающих документов.

9.10.3. Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с принципом осмотрительности ведения бухгалтерского учета и п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, в Корпорации на отчетную дату создается резерв по сомнительным долгам. Для расчета резерва дебиторская задолженность подразделяется на 3 вида: по расчетам с покупателями и заказчиками за работы и услуги, авансы выданные и прочая. Для анализа вероятности погашения задолженности на конец отчетного периода Департамент учета и отчетности (бухгалтерия) готовит расшифровку остатка дебиторской задолженности по каждому из указанных выше видов дебиторской задолженности по периодам возникновения.

Итог расшифровки отдельного вида задолженности должен равняться остатку по соответствующему счету Главной книги.

Расчеты с покупателями и заказчиками по работам и услугам:
 счет 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Договоры с покупателями и заказчиками обычно предусматривают предоплату либо незначительный период времени на погашение дебиторской задолженности. В связи с этим задолженность со сроком возникновения более 1-3 месяцев, вероятно, является невозможной к возмещению. В связи с этим необходимо создать 100% резерв по такой задолженности на конец отчетного периода.


Расчеты по авансам
 счет 60.02 "Расчеты по авансам полученным"

Поскольку авансы выдаются, как правило, на длительный срок (например, на строительно-монтажные работы), то производить анализ по периоду возникновения не требуется. Ежемесячно ответственные исполнители по договорам предоставляют в Департамент учета и отчетности (бухгалтерию) список авансов, выданных контрагентам, возмещение которых представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения части полученного аванса). По таким суммам необходимо создавать резерв. Сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается сотрудником, ответственным за соответствующий аванс либо договор, отдельно (обычно в размере от 20% до 100%).

Прочая дебиторская задолженность

В случае значительности сумм прочей дебиторской задолженности по ней также необходимо произвести анализ на предмет наличия сомнительной задолженности. Анализ остатков проводится по каждому дебитору в отдельности с оценкой необходимости создания резерва. Ежемесячно ответственные исполнители по договорам предоставляют в Департамент учета и отчетности (бухгалтерию) список дебиторской задолженности, возмещение которой представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения задолженности). По таким суммам необходимо создавать резерв. Сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается сотрудником, ответственным за соответствующий договор, отдельно.

Путем сложения сумм резервов по 3 видам дебиторской задолженности определяется общая сумма резерва, подлежащая отражению в учете. На разницу между величиной резерва по

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

состоянию на конец предыдущего месяца и рассчитанной в текущем месяце производится следующая бухгалтерская проводка (в зависимости от знака разницы, смотри п.1):

Дт/Кт 91.02 "Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения"

Кт/Дт 63 "Резервы по сомнительным долгам"

На основании документов, предоставляемых ответственными отделами, списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию в соответствии с законодательством РФ, производится за счет резерва следующей проводкой:

Дт 63 "Резервы по сомнительным долгам"

Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Расчет резерва необходимо производить ежемесячно. Суммы сомнительной дебиторской задолженности резервируются, включая НДС.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

9.11. Учет операций с иностранной валютой.

9.11.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

9.11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов в иностранной валюте, применяется определение «средства в расчетах» и производится пересчет стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Организация не применяет метод среднего курса.

9.12. Учет доходов.

Для целей бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2009г. Корпорация признает Доходами от обычных видов деятельности:

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов.;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление поручительств за других лиц перед их кредиторами;
- оказание услуг по агентским договорам (договорам комиссии, поручения и т.п.);
- оказание информационно-консультационных услуг;
- прочие виды деятельности.

Прочими доходами:

- операции по передаче ценных бумаг (иного имущества) в доверительное управление по договорам, заключенным с доверительными управляющими;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

состоянию на конец предыдущего месяца и рассчитанной в текущем месяце производится следующая бухгалтерская проводка (в зависимости от знака разницы, смотри п.1):

Дт/Кт 91.02 "Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения"

Кт/Дт 63 "Резервы по сомнительным долгам"

На основании документов, предоставляемых ответственными отделами, списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию в соответствии с законодательством РФ, производится за счет резерва следующей проводкой:

Дт 63 "Резервы по сомнительным долгам"

Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Расчет резерва необходимо производить ежемесячно. Суммы сомнительной дебиторской задолженности резервируются, включая НДС.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

9.11. Учет операций с иностранной валютой.

9.11.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

9.11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов в иностранной валюте, применяется определение «средства в расчетах» и производится пересчет стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Организация не применяет метод среднего курса.

9.12. Учет доходов.

Для целей бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2009г. Корпорация признает Доходами от обычных видов деятельности:

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов.;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление поручительств за других лиц перед их кредиторами;
- оказание услуг по агентским договорам (договорам комиссии, поручения и т.п.);
- оказание информационно-консультационных услуг;
- прочие виды деятельности.

Прочими доходами:

- операции по передаче ценных бумаг (иного имущества) в доверительное управление по договорам, заключенным с доверительными управляющими;

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- осуществление операций РЕПО с ценными бумагами;
- осуществление конверсионных сделок на поставку иностранной валюты (с отсрочкой исполнения);
- продажа основных средств, ценных бумаг и иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств (кроме иностранной валюты);
- предоставление в пользование денежных средств;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году.;
- прочие операции.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

9.13. События после отчетной даты и оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

9.13.1. Определение событий после отчетной даты и оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов.

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98.

Под оценочными обязательствами, условными обязательствами понимаются обязательства, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/10.

Под условными активами понимаются активы, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/10.

9.13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов.

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Корпорации за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/10.

9.14. Учет расходов по налогу на прибыль.

9.14.1. Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

9.14.2. При составлении бухгалтерской отчетности организация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

9.14.3. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

9.15. Порядок раскрытия информации в отчетности.

9.15.1. Раскрытие информации в отчетности

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- осуществление операций РЕПО с ценными бумагами;
- осуществление конверсионных сделок на поставку иностранной валюты (с отсрочкой исполнения);
- продажа основных средств, ценных бумаг и иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств (кроме иностранной валюты);
- предоставление в пользование денежных средств;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году.;
- прочие операции.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

9.13. События после отчетной даты и оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

9.13.1. Определение событий после отчетной даты и оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов.

Под событиями после отчетной даты понимаются события, соответствующие критериям, установленным п.5 ПБУ 7/98.

Под оценочными обязательствами, условными обязательствами понимаются обязательства, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/10.

Под условными активами понимаются активы, соответствующие критериям, установленным ПБУ 8/10.

9.13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов.

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Корпорации за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/10.

9.14. Учет расходов по налогу на прибыль.

9.14.1. Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

9.14.2. При составлении бухгалтерской отчетности организация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

9.14.3. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

9.15. Порядок раскрытия информации в отчетности.

9.15.1. Раскрытие информации в отчетности

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Бухгалтерская отчетность Корпорации включает финансовые показатели деятельности филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Корпорацией на основе форм, приведенных в приложении к УК № 67н.

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные законодательством РФ.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Главного бухгалтера Корпорации.

9.15.2. Раскрытие информации в пояснительной записке

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация о Корпорации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, связанных сторонах, изменениях оценочных значений.

9.15.3. Консолидированная (сводная) отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности

Корпорация как организация, ценные бумаги которой обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной в соответствии с законодательством РФ, составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ГААП США) и представляет ее организациям торговли на рынке ценных бумаг, инвесторам и другим заинтересованным лицам.

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ОАО АФК «Система», а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых ОАО АФК «Система» контролирует на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром.

Указанная отчетность представляется в сроки исходя из требований представления годовой бухгалтерской отчетности по ГААП США.

9.15.4. Связанные стороны

Корпорация в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах. Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам в соответствии с существующими условиями деятельности относятся юридические и (или) физические лица, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, напрямую или косвенно контролируемые (контролируемые) или значительно влияющие (на них оказывается значительное влияние) на другую сторону, либо обе стороны контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц) при принятии финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- ☐ Корпорация и ее дочерние, зависимые компании,
- ☐ Корпорация и ее основные владельцы, основной управленческий персонал,
- ☐ Корпорация и другие юридические лица, контролируемые одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Организация бухгалтерского учета предусматривает обособленное отражение хозяйственных операций по каждой связанной стороне. Хозяйственными операциями со связанными сторонами являются:

- ☐ приобретение и продажа товаров, работ, услуг (в том числе по управлению, по выполнению технических разработок, юридическому обслуживанию);

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Бухгалтерская отчетность Корпорации включает финансовые показатели деятельности филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Корпорацией на основе форм, приведенных в приложении к УК № 67н.

Внешняя бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные законодательством РФ.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Распоряжениями Главного бухгалтера Корпорации.

9.15.2. Раскрытие информации в пояснительной записке

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация о Корпорации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, связанных сторонах, изменениях оценочных значений.

9.15.3. Консолидированная (сводная) отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности

Корпорация как организация, ценные бумаги которой обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной в соответствии с законодательством РФ, составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ГААП США) и представляет ее организациям торговли на рынке ценных бумаг, инвесторам и другим заинтересованным лицам.

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ОАО АФК «Система», а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых ОАО АФК «Система» контролирует на основе прямого или косвенного владения контрольными пакетами голосующих акций. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которых Группа является основным бенефициаром.

Указанная отчетность представляется в сроки исходя из требований представления годовой бухгалтерской отчетности по ГААП США.

9.15.4. Связанные стороны

Корпорация в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах. Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам в соответствии с существующими условиями деятельности относятся юридические и (или) физические лица, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, напрямую или косвенно контролируемые (контролируемые) или значительно влияющие (на них оказывается значительное влияние) на другую сторону, либо обе стороны контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц) при принятии финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- Корпорация и ее дочерние, зависимые компании,
- Корпорация и ее основные владельцы, основной управленческий персонал,
- Корпорация и другие юридические лица, контролируемые одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Организация бухгалтерского учета предусматривает обособленное отражение хозяйственных операций по каждой связанной стороне. Хозяйственными операциями со связанными сторонами являются:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг (в том числе по управлению, по выполнению технических разработок, юридическому обслуживанию);

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- приобретение и продажа основных средств и других активов (в том числе строительство объектов связи для дочерних и зависимых компаний);
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

9.15.6. Изменения оценочных значений.

В соответствии с ПБУ 21/2008 Корпорация раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениям являются:

- резерв под снижение стоимости МПЗ;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов;
- и др.

Изменением оценочных значений признается такое их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования НМА в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

9.15.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В соответствии с ПБУ 22/2010, ошибка признается существенной, 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 за этот отчетный период.

Ошибка является существенной, если она искажает показатели отчетности Корпорации более, чем на 5%.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1 Для внутреннего использования
---	---	--

- приобретение и продажа основных средств и других активов (в том числе строительство объектов связи для дочерних и зависимых компаний);
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

9.15.6. Изменения оценочных значений.

В соответствии с ПБУ 21/2008 Корпорация раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениям являются:

- резерв под снижение стоимости МПЗ;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов;
- и др.

Изменением оценочных значений признается такое их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования НМА в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.


9.15.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В соответствии с ПБУ 22/2010, ошибка признается существенной, 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 за этот отчетный период.

Ошибка является существенной, если она искажает показатели отчетности Корпорации более, чем на 5%.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Корпорации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несут: Главный бухгалтер ОАО АФК «Система».

В отдельных случаях следствием не исполнения положений настоящей Политики может являться привлечение должностных лиц к административной ответственности и Корпорации к штрафным санкциям, установленным НК РФ.


11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

11.1. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 3. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
2	Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ;
3	Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.03 г. № 173-ФЗ;
4	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
6	Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
8	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
9	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
10	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
11	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
12	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/ 10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;
13	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
14	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
15	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;

стр. 36 из 38

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Корпорации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несут: Главный бухгалтер ОАО АФК «Система».

В отдельных случаях следствием не исполнения положений настоящей Политики может являться привлечение должностных лиц к административной ответственности и Корпорации к штрафным санкциям, установленным НК РФ.


11. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

11.1. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 3. ВНЕШНИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
2	Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ;
3	Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.03 г. № 173-ФЗ;
4	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
6	Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
8	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
9	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
10	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
11	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;
12	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/ 10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;
13	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
14	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
15	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.04.2008г. № 48н;
16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;

стр. 36 из 38


	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

№ п/п	Наименование документа
18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;
20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
22	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н;
23	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;
24	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
25	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
26	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 23.06.2010г. № 63н;
27	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160
28	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
29	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;
30	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49);
31	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);
32	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
33	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;
34	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
35	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
36	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;
37	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341

11.2. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 4. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ (НД) И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (РД)

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	Стандарт СТ-КФ-03-1 от 29.12.08г.	«Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система»


	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

№ п/п	Наименование документа
18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;
20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. №66н;
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;
22	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н;
23	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н;
24	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н;
25	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
26	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 23.06.2010г. № 63н;
27	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160
28	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
29	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н;
30	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49);
31	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);
32	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
33	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н;
34	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
35	Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
36	Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н;
37	Положения о простом (переводном) векселе, Приложение к Постановлению ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341

11.2. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ТАБЛИЦА 4. ВНУТРЕННИЕ НОРМАТИВНЫЕ (НД) И РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (РД)

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	Стандарт СТ-КФ-03-1 от 29.12.08г.	«Первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет в ОАО АФК «Система»

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	21.12.2011г.	Заместитель главного бухгалтера – директор по отчетности Полкова Э.Р.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

	Политика «Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	ПТ-КФ-05-1
		Для внутреннего использования

12. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА


Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	21.12.2011г.	Заместитель главного бухгалтера – директор по отчетности Полкова Э.Р.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Политика
«Учетная политика
ОАО АФК «Система»
для целей налогового учета»
на 2012 год**

Ответственный за применение нормативного документа:


Главный бухгалтер-Управляющий директор Комплекса финансов и инвестиций

стр. 1 из 16

	<p style="text-align: center;">Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»</p>	<p style="text-align: center;">Для внутреннего использования</p>
---	--	--

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ.....	3
1.1. Общие сведения о документе.....	3
1.2. Назначение документа.....	3
1.3. Цели документа.....	3
1.4. Ответственность и область применения.....	3
1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей.....	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ.....	10
5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	10
6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА.....	11
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	12
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	12
ПРИЛОЖЕНИЕ 3.....	15

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1. Общие сведения о документе

Тип документа:	Политика		
Аннотация:	Определяет выбранную ОАО АФК «Системой» совокупность допускаемых налоговым законодательством способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.		
Минимальная периодичность пересмотра:	момент изменения налогового законодательства или с началом осуществления новых видов деятельности/операций	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Ограничение доступа:	Нет		

1.2. Назначение документа

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями, установленными Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами по налогообложению.

Настоящая Учетная политика ОАО АФК «Система» (далее – Корпорация) является внутренним нормативным документом, устанавливающим совокупность применяемых Корпорацией способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Корпорации.

Филиалы и представительства ОАО АФК «Система» не вправе устанавливать собственные правила и способы ведения налогового учета, отличные от требований настоящей Учетной политики.

1.3. Цели документа

Данный документ направлен на достижение следующих целей:

- ведение налогового учета наиболее эффективными и оптимальными способами (методами), соответствующими характеру и специфике деятельности Корпорации;
- выбор способов (методов), из числа предусмотренных Налоговым Кодексом РФ;
- определение наиболее эффективных и оптимальных способов (методов) в случаях, не предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.


1.4. Ответственность и область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие подразделения и должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»
Президент, Вице-президенты – Руководители комплексов	X
Управляющие директора	X
Директор по отчетности и соответствующие сотрудники данного направления	X

стр. 3 из 16

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

Наименование подразделения/должности/роли	ОАО АФК «Система»
Директор по налоговому администрированию и соответствующие сотрудники данного направления	X

1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Наименование термина	Определение термина (расшифровка сокращения)
Вводимые определения:	
Корпорация	Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ОАО АФК «Система»)
НК РФ	Налоговый Кодекс Российской Федерации
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость
ПП № 1	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
НКД	Накопленный купонный доход
ЗПИФ	Закрытый публичный инвестиционный фонд
ОРЦБ	Организованный рынок ценных бумаг
ФИСС	Финансовый инструмент срочных сделок

2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Корпорации нетиповых форм первичных учетных документов, а также регистры бухгалтерского налогового учета и расчета налоговой базы.


Организация налогового учета осуществляется на основе рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и Плана счетов налогового учета, предусмотренных универсальной бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия». Каждый счет Плана счетов налогового учета является одновременно аналитическим регистром налогового учета в целях применения Главы 25 НК РФ.

В случае, если для какой-либо операции в программе «1С:Бухгалтерия» не предусмотрено формирование регистров налогового учета, включающих все необходимые в соответствии с НК РФ реквизиты, Корпорация самостоятельно определяет форму регистра налогового учета соответствующих операций.

По состоянию на дату утверждения настоящей учетной политики Корпорация дополнительно к унифицированным регистрам программы «1С:Бухгалтерия» применяет следующий регистр налогового учета:

– Регистр налогового учета сделок хеджирования валютных рисков ОАО АФК «Система» (Приложение 1 к настоящей Политике).

В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Корпорация будет осуществлять операции, для которых программа «1С:Бухгалтерия» не имеет унифицированных форм регистров

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»</p>	<p align="center">Для внутреннего использования</p>
---	--	---

налогового учета. Корпорация разработает и утвердит форму такого регистра и утвердит ее в соответствии с применяемым порядком.


В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Корпорация начнет осуществлять виды деятельности и (или) операции, которые ранее не осуществлялись и в отношении которых в настоящей учетной политике не осуществлен выбор метода (способа, порядка) учета из предусмотренных НК РФ либо не определен метод (способ, порядок) учета, если НК РФ не устанавливает их применительно к таким операциям, Корпорация утвердит соответствующие методы (способы, порядок) учета в качестве дополнения к настоящей Политике.

Квалификация доходов и расходов для целей налогового учета производится в соответствии с НК РФ. Остатков незавершенного производства в Корпорации нет.


3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ


№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты, принятые Корпорацией	Нормативный акт-основание
Налог на добавленную стоимость			
1	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС операций.	Раздельный учет ведется в соответствии с утвержденной методикой, учитывающей особенности деятельности Корпорации (Приложение 2)	п.4 ст.170 НК РФ
Налог на прибыль			
2	Метод признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	ст.271, ст.272 НК РФ
2.1.	Квалификация доходов от предоставления имущества в аренду для целей налога на прибыль	Доходы от реализации	ст. 249, п. 4 ст. 250 НК РФ
3	Вариант исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли за отчетный месяц	п.2 ст.286 НК РФ
4	Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу	Линейный метод	п.1 ст.259, ст.259.1 НК РФ
5	Нормы амортизации ОС	Нормы амортизации имущества определяются исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с ПП № 1	ст. 258 НК РФ
5.1	Амортизационная премия	«Амортизационная» премия применяется в размере 10% в отношении ОС, которые	п. 9 ст. 258 НК РФ

стр. 5 из 16


	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	Для внутреннего использования
---	--	-------------------------------

		относятся к 8-10 амортизационной группе	
6	Амортизация по приобретенным ОС, бывшим в эксплуатации	Применяется линейный способ начисления амортизации. Норма амортизации устанавливается в следующем порядке: <ul style="list-style-type: none"> • в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками (т.е. как для нового ОС); • при наличии документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. 	п.7, п.12 ст.258 НК РФ
7	Учет выбытия объектов ОС и НМА	Расходами при выбытии объектов ОС и НМА признаются: <ul style="list-style-type: none"> а) остаточная стоимость объекта, равная разнице между первоначальной стоимостью объекта, определенной для налогового учета, и начисленной в целях налогообложения амортизацией; б) прочие расходы, связанные с реализацией. 	ст.268 НК РФ
8	Оценка материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в деятельности Корпорации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	п.8 ст.254 НК РФ
9	Оценка покупных товаров при их реализации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ
10	Порядок определения цены реализации и цены приобретения ценных бумаг:		п. 5, 6 ст. 280 НК РФ
10.1	Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ	Расчетная цена акций определяется на основании заключения (отчета) независимого оценщика.	абз.4 п.6 ст.280 НК РФ
10.2	Учет расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (затраты на консалтинг, перерегистрацию права собственности и иные), учитываются в составе расходов в момент выбытия соответствующей ценной бумаги.	абз.3 п. 2 ст. 280 НК РФ
10.3	Принцип корректировки цены приобретения	В случае приобретения ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене выше	абз.5 п. 5 ст. 280 НК РФ

		<p>Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»</p>	<p>Для внутреннего использования</p>
	ценной бумаги для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете	<p>максимальной цены сделок на ОРЦБ для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете принимается максимальная цена сделки на ОРЦБ.</p> <p>В случае допуска ценной бумаги к обращению на нескольких биржах, в качестве максимальной цены выбирается максимальная из цен, зарегистрированная на всех биржах, где соответствующая ценная бумага допущена к обращению.</p> <p>В случае приобретения ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене выше максимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (20 %), для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете принимается максимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (расчетная цена, увеличенная на 20 %).</p>	<p>абз.3 п. 6 ст. 280 НК РФ</p>
10.4	Принцип корректировки цены реализации ценной бумаги для целей признания дохода от ее реализации в налоговом учете	<p>В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ в соответствующую дату, определяемую в порядке абз.1 п. 5 ст. 280 НК РФ, при определении финансового результата, учитываемого для целей налогообложения, принимается минимальная цена сделки на ОРЦБ.</p> <p>В случае допуска ценной бумаги к обращению на нескольких биржах, в качестве минимальной цены выбирается минимальная из цен, зарегистрированная в соответствующую дату на всех биржах, где ценная бумага допущена к обращению.</p> <p>В случае реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (20 %), при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (расчетная цена, уменьшенная на 20 %).</p>	<p>абз.5 п. 5 ст. 280 НК РФ</p> <p>абз.3 п. 6 ст. 280 НК РФ</p>
11	Списание на расходы стоимости акций и GDR/ADR (удерживаемых для контроля) при их	<p>При выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).</p> <p>При одновременном выбытии ценных бумаг</p>	<p>п.9 ст.280 НК РФ</p>

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

	выбытия	одного эмитента, относящихся к одной категории, виду, типу, но разным выпускам (имеющим разный государственный регистрационный номер выпуска) метод ФИФО применяется отдельно к ценным бумагам каждого выпуска.	
12	Списание на расходы стоимости ценных бумаг (находящихся в портфеле доверительного управления) при их выбытии	При выбытии ценных бумаг списание производится по методу ФИФО	п.9 ст.280 НК РФ
13	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по государственным и муниципальным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	п.6 ст.271, ст.281 НК РФ
14	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по корпоративным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	пп.5 п.4 и п.6 ст. 271 НК РФ
15	Доходы (расходы) в виде дисконта по векселям	<p>Доход (расход) в виде дисконта по векселям, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и включается в состав доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода.</p> <p>Дисконт по векселям начисляется с даты приобретения (выдачи) векселя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • до даты погашения, указанной в векселе; • до истечения 365 дней с даты выписки – для векселей с оговоркой «по предъявлении»; • до наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее» плюс 365 дней. 	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ
16	Доходы (расходы) в виде процентов по векселям с «оговоркой» по сроку предъявления: «по предъявлению, но не ранее ... даты» или «проценты начисляются с такой то даты»	Проценты начисляются с указанной «не ранее...даты» (или точно указанной даты) до момента погашения, но не более года и, если срок действия векселя приходится более чем на один отчетный период, доходы (расходы) признаются на конец соответствующего отчетного периода (месяца).	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ Вексельное законодательство
17	Предельная величина	Предельная величина процентов (дисконта).	п.1, 1.1 ст.269


		Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
			Для внутреннего использования
	расходов по процентам (дисконту) по долговым обязательствам;	признаваемых расходом, определяется на основе: <ul style="list-style-type: none"> • ставки рефинансирования ЦБ РФ, скорректированной на установленный НК РФ коэффициент – при оформлении долгового обязательства в рублях, и • ставки рефинансирования ЦБ РФ, скорректированной на установленный НК РФ коэффициент – по долговым обязательствам в иностранной валюте. 	НК РФ
18	Признание дохода на пай ЗПИФ, выплачиваемых на основании абзаца 4 пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»	Доход признается на дату поступления денежных средств на расчетный счет Корпорации	пп.2 п.4 ст.271 НК РФ
19	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создается	ст.266 НК РФ
20	Резервы предстоящих расходов и на гарантийный ремонт	Указанные резервы не создаются	ст.267, ст.324 НК РФ
21	Конверсионные (форвардные) сделки	Сделка, осуществляемая на основании договора, предусматривающего поставку иностранной валюты по согласованному курсу в согласованную дату, квалифицируется как сделка «на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения» и учитывается на дату поставки валюты. Отклонение валютного курса сделки от курса ЦБ РФ (на дату поставки валюты) учитывается в составе внереализационных доходов (расходов) по статье «Курсовые разницы». Данный порядок учета не применяется к сделкам, заключенным в целях хеджирования, в отношении которых применяется пункт 23 настоящего раздела Политики.	ст.301, ст.271, ст.272 НК РФ
22	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок	Сделка, заключенная вне организованного рынка, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ФИСС, если (а) базисным активом является иностранная валюта; (б) поставка базисного актива в соответствии с условиями сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения; и (в) сделка заключена с целью хеджирования. Сделка, заключенная на организованном рынке, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ФИСС, если (а)	п. 2 и п.3.1 ст. 301 НК РФ

 СИСТЕМА	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	Для внутреннего использования
--	---	-------------------------------

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ


Директор по отчетности несет персональную ответственность за действия подчиненных ему сотрудников, в части соблюдения принципов, установленных настоящей Политикой.

5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»</p>	<p align="center">Для внутреннего использования</p>
---	--	---

6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку, Ф.И.О.	Краткое описание изменений документа
1	19.12.2008	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	Учетная политика ОАО АФК «Система» для целей налогового учета
2	19.12.2009	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	<ol style="list-style-type: none"> Добавлен п.5.1. об амортизационной премии 10%, применимой к ОС, относящимся к 8-10 амортизационной группе. Изменение метода списание на расходы стоимости приобретения ценных бумаг на ФИФО (ранее применялся ЛИФО) Изменения, касающиеся операций с ФИСС и сделок хеджирования (п. 22-24)
3	31.12.2010	Начальник Управления налогового администрирования Кузнецова Е.Ю.	<ol style="list-style-type: none"> Внесены изменения, отражающие изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 01.01.2011
4	16.12.2011	Директор по налоговому администрированию Кузнецова Е.Ю.	<ol style="list-style-type: none"> Внесены изменения, отражающие изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 01.01.2012 Внесены дополнения, касающиеся корректировки цен сделок с ценными бумагами для целей налогообложения Определены подходы к применению новых норм НК РФ в области трансфертного ценообразования.

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

Приложение 1
к Учетной политике
для целей налогового учета

(файл Excel)

Приложение 2
к Учетной политике
для целей налогового учета

Методика раздельного учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

1. Общие положения

1.1. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в ОАО «АФК «Система» (далее – Корпорация) для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.2. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в Корпорации для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.3. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в Корпорации для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (не подлежащих налогообложению) принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном в настоящей Методике.


2. Особенности деятельности ОАО «АФК «Система»

2.1. В ОАО «АФК «Система» осуществляются операции как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемые этим налогом.

2.1.1. К операциям, **не облагаемым** налогом на добавленную стоимость, которые осуществляются в Корпорации, относятся:

- реализация на территории РФ долей в уставном капитале организаций, акций других предприятий, числящихся в активах Корпорации, которая осуществляется в рамках деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций (п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация векселей (финансовые векселя), приобретенных за плату (п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности (п.п. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- операции по предоставлению займов в денежной форме (п.п. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);

стр. 12 из 16

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	Для внутреннего использования
---	--	-------------------------------

- прочие операции, не подлежащие налогообложению в соответствии с главой 21 НК РФ.

Кроме этого, в рамках деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций, Корпорация получает доходы в виде дивидендов, которые для целей исчисления НДС, не относятся к объекту обложения налогом на добавленную стоимость.

2.1.2. К операциям, **облагаемым** налогом на добавленную стоимость, которые осуществляются в Корпорации, относятся:

- доходы, полученные Корпорацией за предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды за исключением доходов, полученных за предоставление в аренду помещений на территории Российской Федерации иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации (п. 1 ст. 149 НК РФ);
- доходы в виде вознаграждения по агентским договорам, вознаграждения за предоставление поручительства за других лиц перед их кредиторами, вознаграждения за оказание информационно-консультационных услуг;
- безвозмездная передача имущества (выполнение работ, оказание услуг) в соответствии со ст. 146 НК РФ (когда это не относится к операциям, не облагаемым НДС);
- прочие операции, предусмотренные главой 21 НК РФ.

2.2. Суммы НДС, относящиеся к расходам, которые напрямую относятся к конкретной операции, осуществляемой Корпорацией, учитываются в соответствии с п. 1.1. или 1.2. настоящей Методики – в зависимости от операции.

3. Организация раздельного учета сумм НДС по общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации


3.1. Суммы НДС по расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации (далее - **общие расходы**), учитываются в соответствии с п. 1.3. настоящей Методики.

3.2. Для целей раздельного учета сумм НДС, к общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации, относятся:

- сумма выплачиваемой арендной платы (без учета НДС), по арендуемым Корпорацией в г. Москве зданиям (помещениям), используемым для осуществления всех видов деятельности Корпорации;
- затраты по ремонту и содержанию (плата за коммунальные услуги, электроэнергию и т.д.) зданий (помещений) в г. Москве (без учета НДС), используемых для осуществления всех видов деятельности Корпорации;

К зданиям (помещениям) в г. Москве, используемым для осуществления всех видов деятельности Корпорации, относятся здания (помещения), в которых находится персонал (работники) Корпорации, род деятельности которого относится ко всем или большинству видам деятельности Корпорации (например, управленческий персонал Корпорации).

- прочие затраты Корпорации (без учета НДС), относящиеся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС), осуществляемым в Корпорации.

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	Для внутреннего использования
---	--	-------------------------------

3.3. База для установления пропорции между операциями, осуществляемыми Корпорацией, с целью распределения сумм НДС, относящихся к общим расходам, (п. 1.3, настоящей Методики), определяется по итогам деятельности Корпорации за отчетный квартал.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных (переданных) в течение отчетного квартала товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за отчетный квартал.

3.4. Порядок учета операций с ФИСС, а также иных операций, не осуществляемых Корпорацией на дату утверждения настоящей Методики в составе Учетной политики, для целей определения пропорции, предусмотренной п. 1.3, будет определен дополнительно (путем внесения дополнений в настоящую Методику) в случае начала осуществления соответствующей деятельности (операций).

4. Организация раздельного учета сумм НДС в рамках осуществления деятельности по предоставлению во временное пользование своих активов по договору аренды

4.1. В рамках осуществления деятельности по предоставлению во временное пользование своих активов по договору аренды имеют место операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, т.к. арендаторами являются юридические лица-резиденты и юридические лица-нерезиденты.

4.2. По каждому сдаваемому во временное пользование активу по договору аренды за отчетный период (квартал):

4.2.1. Определяется выручка, начисленная в виде трех составляющих:

- A_p - выручка от арендаторов-резидентов, облагаемая НДС;
- A_n - выручка от арендаторов-нерезидентов, не облагаемая НДС;
- K_n - компенсация эксплуатационных расходов арендаторами-нерезидентами, облагаемая НДС.

Эти данные приводятся в разработочных таблицах, подготовленных с помощью программы Microsoft Excel.

4.2.2. Определяется суммарная выручка (с НДС), облагаемая НДС: $A_p + K_n$.

4.2.3. Определяется полная выручка A_c как сумма облагаемой НДС выручки (без учета НДС) и не облагаемой НДС выручки:

$$A_c = A_p + K_n + A_n \quad \text{без учета НДС по ставке 18\%}$$

4.2.4. Определяется процент не облагаемой НДС выручки:


$$P = A_n / A_c * 100\%.$$

4.2.5. Определяется сумма «входного НДС», предъявленного продавцами работ, услуг за отчетный период (квартал) и учтенная на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» ($\Sigma_{ндс}$) и относящаяся к операциям по предоставлению во временное пользование своих активов.

4.2.6. «Входной НДС» делится с учетом определенного в пункте 4.2.4, процента:

$$\Sigma_{ндс\text{ тр}} = \Sigma_{ндс} * P - \text{сумма «входного НДС», относимого на затраты;}$$

$$\Sigma_{ндс\text{ выч}} = \Sigma_{ндс} * (100 - P) - \text{сумма «входного НДС», принятого к вычету.}$$

	<p align="center">Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»</p>	<p align="center">Для внутреннего использования</p>
---	--	---

Приложение 3
к Учетной политике
для целей налогового учета

Подход Корпорации к применению правил трансфертного ценообразования в 2012 году

В течение календарного года Корпорация осуществляет анализ соответствия цен, примененных в сделках, контрагентами по которым являются:

- (а) взаимозависимые лица
- либо
- (б) одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Минфином РФ в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ

на предмет их соответствия рыночным ценам.

В течение 2012 года Корпорация рассматривает лицо в качестве взаимозависимого, если такое лицо включено в список аффилированных лиц Корпорации или любого ее дочернего/зависимого общества.


Выявление контролируемых сделок в течение 2012 года будет осуществляться, в основном, в ручном режиме (если соответствующие доработки программы не будут осуществлены поставщиком ПО – программы «1С:Бухгалтерия»). Корпорация будет признавать сделку контролируемой, если в отношении нее будут выполнены критерии, установленные пунктом 2 статьи 105.14 НК РФ (с учетом пункта 3 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ).

При анализе выполнения критерия, установленного подпунктом 1 пункта 2 статьи 105.14 НК РФ с учетом требований пункта 3 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ, Корпорация будет суммировать доходы по сделкам (суммировать цены сделок) с каждым взаимозависимым лицом в отдельности. При этом в случае, если сумма доходов по всем сделками (сумма цен всех сделок), заключенных Корпорацией с конкретным контрагентом – взаимозависимым лицом, не превысит в 2012 году 3 млрд.руб., Корпорация не будет квалифицировать сделки с таким взаимозависимым лицом как контролируемые и, следовательно, не будет уведомлять налоговый орган о таких сделках в порядке, установленном статьей 105.16 НК РФ.

Для определения того, превышен ли в сделках с конкретным контрагентом – взаимозависимым лицом «порог» в размере 3 млрд.руб., Корпорация будет применять следующие подходы в отношении перечисленных ниже операций:

- Договор займа: в качестве дохода по сделке (цены сделки), учитываемых для расчета «порога», принимается процент, который в сопоставимых условиях должен быть установлен в сделках между независимыми контрагентами;
- Поручительство Корпорации по обязательствам третьих лиц: в качестве дохода по сделке (цены сделки), учитываемых для расчета «порога», принимается вознаграждение за предоставление поручительства, которое в сопоставимых условиях должно быть применено в сделке между независимыми контрагентами.

стр. 15 из 16

	Политика «Учетная политика ОАО «АФК «Система» для целей налогового учета»	
		Для внутреннего использования

В случае применения Корпорацией в контролируемых сделках с лицами (а) и (б) цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм налога на прибыль и/или налога на добавленную стоимость¹, Корпорация, как правило, не инициирует изменение условий договоров с контрагентами о цене, но производит корректировку налоговой базы и сумм налогов по окончании 2012 года.

Такая корректировка будет произведена:

- в сроки, установленные п. 6 ст. 105.3 НК РФ, и
- на основе рыночной цены, определенной Корпорацией.

Определение рыночной цены документируется.

В течение 2012 года Корпорация разработает формат документации, соответствующий требованиям ст. 105.15 НК РФ, который, помимо прочего, будет включать информацию, предусмотренную п. 3 ст. 105.16 НК РФ.

Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, Корпорация будет использовать цены в сделках, контрагентами в которых будут являться лица (а) или (б), **фактически примененные** в таких сделках.

Если в течение 2012 года компанией-поставщиком программы «1С:Бухгалтерия» не будет предложено приемлемое для Корпорации решение, касающееся **автоматизации выявления контролируемых сделок**, Корпорация по результатам анализа применения новых норм НК РФ, регулирующих вопросы трансфертного ценообразования, в 2012 году, а также с учетом изменений и дополнений в раздел V.1. НК РФ, которые могут быть приняты в течение 2012 года, проведет доработку (подготовит техническое задание на доработку) программы «1С:Бухгалтерия».

Корпорация будет стремиться к автоматизации выявления контролируемых сделок с 1 января 2013 года на базе программы «1С:Бухгалтерия».

¹ в случаях, предусмотренных пп. 4 п. 4 ст. 105.3 НК РФ.