

ПРИЛОЖЕНИЕ № 9. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЭМИТЕНТА НА 2011 ГОД



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ
ленэнерго
196247, Санкт-Петербург, площадь Конституции, 1

ПРИКАЗ

30.12.2010 № 623

Об учетной политике на 2011 год

В соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждённое приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н и Налогового Кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение по учетной политике ОАО «Ленэнерго» на 2011 год (Приложение №1 к настоящему приказу).
2. Применять Положение по учетной политике ОАО «Ленэнерго» на 2011 год с 01 января 2011 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

А.В.Сорочинский

Приложение № 1 к

Приказу № 623 от 30.12.2010

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «ЛЕНЭНЕРГО»
НА 2011 ГОД**

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	749
1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	751
1.1 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА	751
1.2 ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА	751
1.3 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	753
1.4 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	754
1.5 ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ.....	754
1.6 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	754
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	756
2.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	756
2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	757
2.3 МАТЕРИАЛЬНО ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	760
2.4 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	761
2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ.....	762
2.6 РАСЧЕТЫ.....	762
2.7 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	763
2.8 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	763
2.9 УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	764
2.10 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	765
2.11 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ.....	765
2.12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	765
2.13 ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	765
2.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	766
2.15 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	766
2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ.....	767
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	768
3.1 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	768
3.2 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	770
3.3 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	771
3.3.1. Порядок признания доходов и расходов	771
3.3.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг	773
3.3.3. Формирование первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества	774
3.3.4. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией	779
3.3.5. Доходы и расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг.	781
3.3.6. Формирование резервов для налогового учета	782
3.3.7. Учет внереализационных расходов и доходов	782
3.3.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	783
3.4 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	784
3.5 ВОДНЫЙ НАЛОГ.....	784
3.6 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	785
3.7 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	786
3.8. РАСЧЕТЫ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ПФ РФ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ФОНДЫ МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ.....	786
4. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.	787
Приложение №1 – Рабочий план счетов	787
Приложение №2 – График документооборота.....	787
Приложение №3 –Список форм внутрифирменной отчетности	787

1. Общие положения

1. Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации, а также типовых аспектов положений Учетной политики для предприятия распределительно - электросетевого комплекса, рекомендованных внутрифирменными стандартами учета ОАО «ФСК».

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех филиалов, служб и отделов ОАО «Ленэнерго», отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по ОАО «Ленэнерго» не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

2. Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО «Ленэнерго».

3. Способы ведения бухгалтерского и налогового учетов, избранные ОАО «Ленэнерго» при формировании настоящей Учетной политики последовательно применяются с 01 января 2010 года.

4. ОАО «Ленэнерго» организует, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 22.07.03 г. № 67н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

5. ОАО «Ленэнерго» исчисляет и уплачивает налоги централизованно в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах, с учетом программного обеспечения, используемого для ведения учета в ОАО «Ленэнерго».

6. В состав ОАО «Ленэнерго» входят Исполнительный аппарат и следующие филиалы:

- «Выборгские электрические сети» (ВЭС)
- «Гатчинские электрические сети» (ГтЭС)
- «Кабельная сеть» (КС)
- «Кингисеппские электрические сети» (КнЭС)
- «Лодейнопольские электрические сети» (ЛпЭС)

«Лужские электрические сети» (ЛжЭС)

«Новоладожские электрические сети» (НлЭС)

«Пригородные электрические сети» (ПрЭС)

«Тихвинские электрические сети» (ТхЭС)

«Дирекция строящихся объектов» (ДСО)

Имущество (материалы, основные средства и т.п.) передаются из филиала в филиал по указанию руководства в порядке перераспределения имущества единого юридического лица по соответствующим счетам внутрихозяйственных расчетов рабочего Плана счетов.

Филиалы ОАО Ленэнерго составляют промежуточную отчетность в порядке, установленном данной учетной политикой, несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, руководствуются основными положениями Учетной политики ОАО «Ленэнерго».

7. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами ОАО «Ленэнерго» и законодательством РФ.

8. Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Департаментом внутреннего контроля и аудита.

1. Организационно-технические аспекты учетной политики

1.1 Общие принципы организации учета

9. Главный бухгалтер ОАО «Ленэнерго» несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, а также отчетности по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО). Главный бухгалтер обеспечивает формирование доходов и расходов, сохранность капитала и выполнение обязательств Общества.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Исполнительного аппарата и филиалов ОАО «Ленэнерго».

10. Главный бухгалтер подчиняется генеральному директору.

11. Главному бухгалтеру непосредственно подчинены бухгалтерия и отдел налогового учета и отчетности (вышеназванные отделы в дальнейшем по тексту именуются бухгалтерией Исполнительного аппарата).

12. Бухгалтерии филиалов, возглавляемые главными бухгалтерами, вместе с бухгалтерией Исполнительного аппарата составляют бухгалтерскую службу ОАО «Ленэнерго», основными функциями которой является ведение бухгалтерского и налогового учета и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности. Контроль за уплатой налогов, формирование налогооблагаемой базы и налоговых деклараций, консолидацию регистров (форм) налогового учета, созданных бухгалтериями филиалов, осуществляет Отдел налогового учета.

13. Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, распределение учетных функций между бухгалтериями различного уровня подчинения, а так же установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в зависимости от производственных функций филиалов и бизнес-процессов, происходящих в них.

1.2 Формы первичных учетных документов и правила документооборота

14. Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

15. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по произвольной форме, которая должна содержать следующие обязательные реквизиты:
 - наименование документа;
 - дату составления документа;
 - наименование филиала (организации), от имени которого составлен документ;
 - содержание хозяйственной операции;

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

В зависимости от характера операции, требований нормативных актов и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут вноситься дополнительные реквизиты.

В связи с использованием в Обществе автоматизированной системы учета возможно ведение унифицированных и иных используемых форм в электронном виде, с распечаткой по требованиям аудиторских и налоговых органов.

16. Для оформления финансово-хозяйственных операций, нужд налогового учета и требований ПБУ 18/02, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в ОАО «Ленэнерго» разрабатываются формы налоговых регистров и документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации, с учетом потребностей Общества и отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в данной Учетной политике.

17. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по договорам, изменяющим финансовые обязательства ОАО «Ленэнерго») подписываются генеральным директором ОАО «Ленэнерго» и Главным бухгалтером, или уполномоченными на то лицами.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по ОАО «Ленэнерго». Кроме того, руководители служб (начальники управлений, департаментов и т.д.) имеют право подписи документов, согласно их должностным и функциональным обязанностям в соответствии с доверенностью, выданной генеральным директором общества.

18. Движение первичных документов в ОАО «Ленэнерго» (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между филиалами, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота, который является **Приложением № 2** к данному Положению по учетной политике.

Копии документов, подтверждающих расход финансовых средств, служащие основанием для расчетов с различными организациями по обязательствам ОАО «Ленэнерго» (включая филиалы), передаются в Казначейство Исполнительного аппарата с заполненным бланком «Распоряжения на оплату» и проставленным штампом «принято к учету» и подписью ответственного лица бухгалтерии, в учете которой находится данный расход. Оригиналы (копии) договоров, оригиналы актов и счетов-фактур по обязательствам Исполнительного аппарата передаются в бухгалтерию Исполнительного аппарата, по обязательствам филиалов – в бухгалтерии филиалов.

19. Предприятие хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами, но не менее пяти лет.

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных в филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах их создания.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, базы данных программного обеспечения, используемого для учета, бухгалтерские справки по внесению исправление в учет и отчетность хранятся не

менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

1.3 Порядок и сроки составления отчетности

20. Филиалы ежемесячно составляют и представляют в бухгалтерию Исполнительного аппарата отчетность по установленным формам.

Отчетность формируется на основании данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами.

21. Список форм внутрифирменной периодической отчетности, которые используются в ОАО «Ленэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщения информации приведен в **Приложение № 3** к настоящему Положению.

22. Бухгалтерская отчетность ОАО «Ленэнерго» формируется бухгалтерией Исполнительного аппарата на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Ленэнерго» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Раскрытие (выделение в отдельную статью) показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Уровень существенности устанавливается в размере пяти процентов к общему итогу соответствующего раздела отчетной формы.

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности, согласно п. 3 ПБУ 22/2010 признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период искажает показатель статьи отчетности более чем на 10%.

Составление отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно, осуществляет Отдел налогового учета на основании данных, предоставляемых бухгалтериями филиалов, другими службами ОАО «Ленэнерго».

23. Бухгалтерский и налоговый учет имущества (в том числе основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/06.

В ОАО «Ленэнерго» первичной признается информация по операционным сегментам, вторичной – по географическим сегментам.

В налоговом учете объекты, налогообложение по которым производится исходя из места их нахождения (недвижимое имущество, транспортные средства и т.д.), учитываются в разрезе территориальной принадлежности.

24. Принятое ежегодным собранием акционеров ОАО «Ленэнерго» решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. ОАО «Ленэнерго» представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством и публикует годовую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

1.4 Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

25. В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

Изменения учетной политики объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

1.5 Применяемый план счетов

26. В ОАО «Ленэнерго» применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, включающий синтетические и аналитические счета, который разрабатывается на основании типового плана счетов (**Приложение № 1** к настоящему Положению).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой) и предназначен для унификации бухгалтерского учета ОАО «Ленэнерго».

27. В процессе работы бухгалтерские службы Общества применяют для целей учета также и аналитические признаки (общесистемные справочники и классификаторы), разработанные с учетом необходимых требований управления производством.

28. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерий. Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся централизованно, в соответствии с разделом 1.4 настоящей Учетной политики.

1.6 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

29. Инвентаризация имущества и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учетов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 ноября отчетного года);
- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в год по состоянию на 01 ноября,
- товарно-материальных ценностей - 1 раз в год по состоянию на 01 ноября,
- активов и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах - 1 раз в год по состоянию на 01 ноября,

- финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 01 января,
- кассы – ежемесячно по состоянию на последний рабочий день месяца,
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, ОАО «Ленэнерго» проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

30. График проведения инвентаризаций утверждает генеральный директор ОАО «Ленэнерго» или уполномоченные им руководители филиалов по вверенным им филиалам.

31. Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями филиалов, а в предусмотренных случаях – генеральным директором ОАО «Ленэнерго».

32. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы», после рассмотрения материалов и документов Комиссией по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и получения разрешения на списание.

2. Методологические аспекты учетной политики, для целей бухгалтерского учета

Прочие расходы, связанные с приобретением активов (основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и т.п.), составляющие менее 5 % от суммы приобретения, в первоначальную стоимость актива не включаются и учитываются в составе прочих расходов того периода, к которому они относятся.

2.1 Нематериальные активы

Порядок отнесения объектов к нематериальными активами осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07.

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых подлежат правовой защите и оформлены в установленном порядке, учитываются в качестве нематериальных активов. Аналитический учет ведется по видам работ, договорам (заказам).

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. 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.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

Применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования определяется по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при принятии их к бухгалтерского учету.

Срок полезного использования нематериального актива, а также способ определения амортизации ежегодно проверяются на необходимость его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

В случае существенного изменения ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд ОАО «Ленэнерго» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 рублей.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Ленэнерго» организуется контроль за их движением на забалансовом счете.

Для целей принятия к учету в качестве объекта ОС имущество признается пригодным для использования при условии, что после поступления оно, без каких-либо действий с ним, может быть передано в эксплуатацию.

Ввод объектов основных средств осуществляется на основании надлежащим образом оформленного акта приема-передачи, подписанного утвержденной генеральным директором Общества или директором Филиала (в пределах его полномочий) комиссией по вводу основных средств и приказа директора Филиала о вводе основных средств в эксплуатацию.

Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Каждой такой части присваивается отдельный инвентарный номер.

В случае, когда составные части одного инвентарного объекта легко отделимы и часто (не реже одного раза в год) перемещаются от одного инвентарного объекта к другому, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может ли указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

По окончании процесса восстановления, на основании письменного заключения руководителя филиала, в ведении которого находится обслуживание данного объекта основных средств, в инвентарную карточку восстановленного объекта вносятся корректировки об изменении характеристик ОС, пригодности объекта к эксплуатации, а также сроков дальнейшего использования, если они не противоречат срокам, установленным данным пунктом.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.). При этом стоимость частично ликвидируемого элемента определяется на основании письменного заключения руководителя подразделения, в ведении которого находится обслуживание данного объекта основных средств, о рыночной стоимости аналогичного элемента и его фактическом износе.

В связи с технологическими особенностями основных фондов Общества, вводится документ «Выделение», суть которого можно определить как выделение из существующего объекта исправно функционируемой части, которая была ранее введена в данный укрупненный объект, но имеет либо отличный от разукрупняемого срок полезного использования либо может далее эксплуатироваться как отдельный объект. Результатом проведения данной операции считаются одновременно проведенные: частичная ликвидация (по восстановительной стоимости и износу «выделяемого» объекта) и постановка на учет (по тем же стоимостям и износу), документально подтвержденные на основании приказа директора Филиала.

Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном законодательством, на основании соответствующего распорядительного документа ОАО «Ленэнерго» с периодичностью не реже одного раза в пять лет.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается цена, указанная в договоре сторонами сделки; при отсутствии цены в договоре, по рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

К инвестиционному активу относятся любые, вне зависимости от цены и длительности создания объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотных активов.

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

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива подлежат включению в стоимость этого актива на протяжении всего периода создания инвестиционного актива до первого числа месяца следующего за датой принятия данного актива к бухгалтерскому учету.

Имущество, принимаемое в счет оплаты дополнительной эмиссии акций, вне зависимости от стоимости за единицу, принимать на учет в качестве актива, относящегося к составу основных средств.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Применение установленного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования основных средств, принятых к учету начиная с 01 января 2002 г, определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы по следующим срокам полезного использования:

1 группа - 1,33 лет (16 мес.);

2 группа - 2,08 лет (25 мес.);

- 3 группа - 3,08 лет (37 мес.);
- 4 группа – 6 лет (72 мес.);
- 5 группа – 8 лет (96 мес.);
- 6 группа – 10,08 лет (121 мес.);
- 7 группа – 15,08 лет (181 мес.);
- 8 группа – 20,08 лет (241 мес.);
- 9 группа – 25,08 лет (301 мес.);
- 10 группа - 30,41 лет (365 мес.)

Амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве) объекты, и производится до полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта.

Если восстановление объектов основных средств осуществлялось в отношении объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление амортизации, амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования.

Если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов, у которых на момент окончания модернизации закончилось начисление амортизации, амортизационные отчисления определяются исходя суммы затрат на восстановление, и установленного после восстановления нового срока полезного использования, в пределах сроков в группах, установленных данным пунктом УП.

Стоимость печатных изданий и иных объектов основных фондов, включаемых в библиотечный фонд, зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Указанные основные средства не амортизируются.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, поданы документы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые принимаются к учету в качестве основных средств и обособляются в учете на счете 01.03 «ОС до регистрации».

Фактически эксплуатируемые и приносящие доход объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные документы по приемке законченного строительством объекта, но НЕ оформлены документы на государственную регистрацию, учитываются на счете 08.09 «амортизируемые внеоборотные активы».

Начисляемая на основные средства амортизация, до перевода их на счет 01.01, отражается на счете 02.03 «амортизация основных средств, учитываемых на счетах 08.09 и 01.03».

Амортизация по объектам недвижимости, принятым к учету в качестве основных средств до момента государственной регистрации права собственности начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода данного объекта в эксплуатацию.

При этом в случае изменения суммы регистрационных сборов, уплаченных при подаче документов и учтенных в составе первоначальной стоимости объектов, указанные изменения не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а учитываются в составе прочих расходов.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

Затраты на ремонт (капитальный, текущий) объектов ОС стоимостью до 20 тысяч рублей, учитываемых на забалансовом счете относить на себестоимость в общеустановленном порядке.

Доходы и расходы от списания, продажи и прочего выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов в полном объеме по дате списания, единовременно в отчетном периоде. Остаточная стоимость основных средств при их выбытии отражается на отдельном субсчете 09 «выбытие основных средств» счета 01.

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях так же подлежат зачислению в состав прочих расходов.

Расходами при выбытии основных средств признаются остаточная стоимость объекта, а так же затраты, связанные с процессом выбытия (хранение, транспортировка, демонтаж и т.д.).

Затраты на восстановление основных средств, утративших свои технические свойства, в результате кражи или порчи части инвентарной позиции имущества признаются в учете по факту восстановительных работ, подтвержденных документально. Сумма экспертной оценки, определенная на момент проведения инвентаризации при выявленном случае ущерба, отражается на забалансовом счете 016 «Суммы ущерба до восстановления».

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации выбывших (списанных) основных средств, включаются в состав прочих расходов.

Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств признаются прочими доходами.

Недостача основных средств в производстве и на складах, в случае отсутствия виновных лиц, а так же убытки от хищений, виновники которых не установлены, относятся на прочие расходы. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

2.3 Материально производственные запасы

К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. МПЗ полученные по договору дарения, а так же остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества учитываются по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактические затраты ОАО «Ленэнерго» на доставку или заготовку материально – производственных запасов, включаются в себестоимость в том периоде, в котором они понесены по статьям транспортные расходы или агентские расходы.

Учет стоимости спецодежды осуществляется на счете 10 в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н. В целях обеспечения сохранности этой спецодежды при эксплуатации организуется контроль за ее движением на забалансовом счете.

Порядок учета и выдачи специальной одежды осуществляется на основании стандарта «Система управления охраной труда в ОАО «Ленэнерго»»:

- Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;
- Норм комплектации рабочих мест инвентарными (дежурными) средствами защиты;
- Порядка обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий количественный контроль за их движением на забалансовом счете.

Технологические потери принимаются в полном объеме в составе материальных расходов по представленным и подписанным актам.

2.4 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/07);
- расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы в виде сумм отпускных и относящихся к ним сумм единого социального налога, приходящиеся на будущие периоды;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующий вид расходов в зависимости от своего назначения равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету специально созданной приказом генерального директора Общества или директором Филиала (в пределах его полномочий) комиссией по определению сроков и момента отнесения расходов.

Расходы на приобретение права на земельные участки списываются равномерно в течение 5 лет.

2.5 Особенности учета текущих затрат и расходов

В учете ОАО «Ленэнерго» обеспечивается разделение учета затрат по следующим видам деятельности:

- услуги по передаче электроэнергии;
- услуги по технологическому присоединению дополнительной мощности к сети;
- прочие услуги промышленного характера.

В ОАО «Ленэнерго» применяется по процессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Бухгалтерский учет расходов на оказание услуг по основной деятельности ведется по филиалам, по видам по видам деятельности и элементам затрат.

Филиалы ежемесячно передают поэлементно понесенные затраты, отраженные на счетах 20, 23 и 26 в Исполнительный аппарат. Полная себестоимость видов деятельности определяется в целом по организации на главной книге Исполнительного аппарата как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов сырья, материалов, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на оказание услуг, произведенные всеми филиалами Общества.

Косвенные расходы учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства» - по учету автотранспорта и 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно, в конце месяца, косвенные расходы поэлементно включаются в себестоимость работ и услуг, в результате их распределения, пропорционально прямой заработной платы основного производственного персонала на счет 20 по видам деятельности.

При сдаче в аренду части недвижимого имущества, расходы на содержание сдаваемой доли (расходы на воду, отопление, свет и прочие сопутствующие содержанию здания услуги), относятся на прочие расходы в аналитику «расходы на сдачу имущества в аренду» пропорционально метражу.

Для ведения суммированного учета рабочего времени отдельных категорий работников считать учетным периодом год. Оплата сверхурочных работ производится в размерах принятых коллективным договором (и ст. 152 ТК) и в пределах установленных ст.99 ТК (не более 120 часов в год). Расчет производится исходя из часовой ставки.

Учет реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения отражается по мере отгрузки продукции (выполнения работ, услуг).

Резервы предстоящих расходов не создаются.

2.6 Расчеты

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Учет движения денежных документов на счете 50.03 ведется в разрезе партий поступления и номеров бланков.

Расходы в виде лизинговых платежей признаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение всего срока действия договора лизинга исходя из общей суммы причитающихся по договору лизинговых платежей и срока договора лизинга. Данные расходы учитываются на счете 76 и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

На счете 79 учитывается состояние расчетов филиалов ОАО «Ленэнерго» между собой через бухгалтерию Исполнительного аппарата, а также расчетов бухгалтерии Исполнительного аппарата с филиалами.

В сводном балансе ОАО «Ленэнерго» сальдо по счетам внутривозрастных расчетов взаимно погашается и в итог баланса не входит.

2.7 Кредиты и займы

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Начисление процентов, причитающихся к уплате заимодавцам, производится ежемесячно. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Начисленный купонный доход по облигациям отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам и кредитам (стоимость информационных и консультационных услуг и т.д.) учитываются обособленно и отражаются как прочие расходы по мере их возникновения.

Дополнительные расходы на прочие расходы по займам, полученным путем размещения облигаций с заранее известной суммой процентов к погашению, списываются на прочие расходы в полной сумме в периоде, в котором он возникли.

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/08 «Учет кредитов и займов» на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

2.8 Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений в виде акций и облигаций является партия акций (облигаций) одного эмитента. Единицей учета остальных вложений является каждое конкретное финансовое вложение.

Финансовые вложения подразделяются в ОАО «Ленэнерго» на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования.

Финансовые вложения подразделяются на две группы:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на конец отчетного года. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Расходы на приобретение (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) таких финансовых вложений, как ценные бумаги, включают затраты, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу при условии, что такие затраты составляют более 5% от стоимости финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение их срока обращения относится на прочие доходы либо расходы.

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется как стоимость каждой единицы учета.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой относится на прочие расходы или доходы.

При выбытии финансовые вложения (кроме перечисленных в пп.27, 30 ПБУ 19/02) оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9 Учет капитальных вложений

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат. Применяется позаказный метод, при котором объект учета – отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком.

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Капитальные вложения», в группировке по их видам, на специально обособленных субсчетах.

Расходы по содержанию Филиала «Дирекция строительства объектов», ОКСов всех остальных Филиалов и специализированной дирекции Исполнительного аппарата производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.

Данные расходы имеют свойства прямых расходов и расходов, подлежащих распределению. Распределяемые расходы аккумулируются нарастающим итогом на счете 08.03 по объекту строительства «Затраты ОКСа для распределения». Ежемесячное распределение затрат по содержанию ДСО и ОКСов производится централизованно следующим образом:

1. «Затраты ОКСа для распределения», сформированные в филиалах ежемесячно передаются по внутрисистемным расчетам на счет 08.03 Исполнительного аппарата для последующего распределения;
2. Все затраты распределяемого месяца относятся на все объекты строительства, по которым в текущем месяце есть отнесенные в прямую расходы по дебетовый обороту счета 08.03, при наличии сальдо на конец текущего месяца, в размере, не превышающем 2% по всем объектам НЗС Общества на статью затрат «Затраты ОКСа»;
3. Распределенные по объектно затраты, относящиеся к объектам НЗС филиалов передаются по внутрисистемным расчетам обратно на баланс филиалов. Филиалы принимают распределенные затраты, с автоматической разноской на соответствующие объекты строительства счета 08.03.

Для обобщения информации о расходах капитального строительства, произведенных в текущем периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам Обществом создается резерв на счете 96 «резервы предстоящих расходов».

По окончании строительства определяется полная себестоимость строительства, в которую включены все затраты, связанные со строительством, обслуживанием и управлением. По инвестиционной программе она не должна превышать сметной стоимости объектов строительства (реконструкции).

2.10 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности по мере отгрузки.

При реализации продукции (работ, услуг) дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, а при отсутствии в договоре данного условия – в соответствии со ст. 223 ГК РФ, как момент передачи продукции (результатов работ, выполнения услуг), зафиксированный в документе на передачу (товарная накладная ТОРГ-12, ТТН, акт приема-передачи, акт выполненных работ).

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

При этом доходами от обычных видов деятельности в ОАО «Ленэнерго» в целом являются выручка от услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению и услуг промышленного характера.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

2.11 Распределение и использование прибыли

Использование прибыли ОАО «Ленэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за нарушение налогового законодательства, утверждается общим собранием акционеров.

Согласно ст.8 Устава ОАО «Ленэнерго» Общество создает резервный фонд в размере 15 % от уставного капитала.

Кроме того, согласно Устава, Общество вправе образовывать в соответствии с требованиями законодательства РФ иные фонды, обеспечивающие его хозяйственную деятельность.

2.12 Прочие доходы и расходы

Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; от владения ценными бумагами; поступления от предоставления в аренду имущества; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору простого товарищества, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; принятые к учету излишки имущества по результатам инвентаризаций; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы.

Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий также включается в состав прочих расходов.

2.13 Забалансовый учет активов и обязательств

Забалансовые счета используются для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в

переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Счет 001 "Арендованные основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией. Особенно обособляется имущество взятое в лизинг. Арендованные основные средства учитываются на счете 001 в оценке, указанной в договорах на аренду. При отсутствии в приложении к договору аренды согласованной собственником стоимости переданного в аренду имущества, в забалансовый учет принимается пообъектная стоимость арендной платы за год аренды.

Счет 011 "Основные средства, сданные в аренду" предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду. Сданные в аренду основные средства учитываются на счете 011 пообъектно по восстановительной учетной стоимости, в случае сдачи в аренду части объекта недвижимости, стоимость забалансового учета определяется как пропорция восстановительной стоимости к метражу, сданному в аренду.

Для обособления в учете Общество открыло дополнительно следующие забалансовые счета:

018 «Объекты гражданской обороны» для количественного учета защитных сооружений, переданных Обществу в аренду;

019 «Передаточные устройства стоимостью до 20 тысяч рублей» для контроля сохранности передаточных устройств полученных по имущественным договорам присоединения к электрическим сетям, стоимость которых в соответствии с УП была сразу отнесена на себестоимость продукции как МЦ.

2.14 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО «Ленэнерго» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

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

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

2.15 Условные факты хозяйственной деятельности

В бухгалтерской отчетности ОАО «Ленэнерго» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или ненаступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

Состав условных фактов хозяйственной деятельности

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;

- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;
- другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01, утвержденному приказом Минфина от 28.11.2001 №96.

Условные обязательства (убытки), возникающие вследствие условного факта, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются и информация о них раскрывается в пояснительной записке.

Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена.

Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

2.16 Информация об аффилированных лицах

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

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

3. Методологические аспекты учетной политики, в целях налогообложения

Исчисление налогов осуществляется:

- бухгалтерскими службами филиалов как уполномоченных представителей организации (в части налога на доходы физических лиц);
- отделом налогового учёта и отчетности (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, земельный налог, водный налог, налог на имущество, транспортный налог, расчеты по страховым взносам в ПФ РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальный фонды медицинского страхования).

Филиал «Гатчинские электрические сети» выступает в качестве уполномоченного представителя ОАО «Ленэнерго» при исчислении налоговой базы, уплате в соответствующий бюджет субъекта РФ и предоставлении налоговых деклараций по месту нахождения филиала в отношении исчисления, уплаты и декларирования налога на прибыль.

Право заверить копии документов, истребуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, предоставляется следующим должностным лицам:

- Главный бухгалтер;
- Заместители главного бухгалтера;
- Главные бухгалтера филиалов;
- иные уполномоченные лица Исполнительного аппарата или Филиалов.

3.1 Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Предоставление налоговой декларации по НДС производится централизованно.

Уплата НДС производится в соответствии со ст. 174 НК РФ по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для целей исчисления НДС ведётся отдельный учет следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности (п.3 пп.18 ст.149),
- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей (п.3 пп.25 ст.149),
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (п.2 пп.10 ст.149);
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов (п.2 пп.25 ст.149);
- операции по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме (п.3 пп. 15 ст. 149);
- реализация ценных бумаг на территории РФ (п.2 пп.12 ст. 149);
- реализация услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается госпошлина (в т.ч. платежи в бюджеты за право пользования природными ресурсами) (п.2 пп.17 ст. 149);

- реализация жилых домов, жилых помещений (п.3 пп.22 ст.149).

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, 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, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Согласно абзацу 9 п.4 ст. 170 НК РФ отдельный учет сумм «входного» НДС не ведется в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В таком случае все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров, работ, услуг, используемых в производстве, подлежат вычету.

Ведется следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) (в том числе через Филиалы):

1. нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации путем резервирования номеров по мере их выборки. Каждый филиал до 02 числа каждого месяца подает заявку в отдел налогового учета и отчетности на количество номеров счетов – фактур. По окончании месяца каждый филиал уведомляет отдел налогового учета и отчетности о номерах, неиспользованных в течение месяца, для признания их аннулированными;

2. составление и оформление счетов-фактур осуществляется:

- в отношении реализации товаров, работ, услуг через исполнительный аппарат - в бухгалтерии исполнительного аппарата;
- в отношении реализации товаров, работ, услуг через филиалы - в бухгалтерии филиалов,

3. ведение журнала учета выставленных счетов-фактур осуществляется:

- в отношении выставленных счетов-фактур через головную организацию - в бухгалтерии исполнительного аппарата;
- в отношении выставленных счетов-фактур через филиалы - в бухгалтерии филиалов;

4. ведение книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур, включая выставленные через филиалы, в отделе налогового учета и отчетности централизованно;

5. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, указан в Приказе генерального директора по ОАО «Ленэнерго».

Установить, что счета – фактуры, поступившие в более позднем периоде, чем период, к которому относится дата составления счета - фактуры, включаются в текущую книгу покупок по дате регистрации в журнале учёта полученных счетов – фактур без создания дополнительных листов.

Установить, что при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату фактического осуществления расходов.

3.2 Налог на имущество

Определение налоговой базы по налогу на имущество производится в соответствии с требованиями главы 30 Налогового Кодекса РФ с учетом законодательных актов субъектов РФ: г. Санкт – Петербурга, Ленинградской, Вологодской, Новгородской областей, которые устанавливают размер налоговой ставки, порядок и сроки уплаты налога.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отраженной в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

ОАО «Ленэнерго» имеет в своем составе филиалы и обособленные подразделения. Расчет налога на имущество осуществляется отделом налогового учета и отчетности централизованно.

Все имущество учитывается на балансе Общества. Поскольку структурные подразделения (филиалы) ОАО «Ленэнерго» не имеют отдельного баланса, уплата налога и представление декларации по всему комплексу имущества, подлежащего налогообложению, производится в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков, за исключением объектов недвижимости, расположенных вне места нахождения юридического лица.

Уплата налога и представление декларации по объектам недвижимости осуществляется по месту их нахождения.

Представление налоговых деклараций (расчетов) производится по установленным форматам в электронном виде.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев.

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год (Приложение № 1 к Положению об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета):

- счет 01 "Основные средства", счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности"; счет 08.09 "Амортизируемые внеоборотные активы" в части объектов недвижимого имущества, введенных в эксплуатацию; за минусом счета 02 "Амортизация основных средств и счетов 010 «Износ основных средств» и 110 «Износ жилого фонда».

Ведется раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

- льготированных объектов по п.11 ст. 381 НК РФ согласно Перечню объектов, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.09.04 г. № 504 «Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций».

- земельных участков и иных объектов природопользования;

При этом:

- земельные участки и иные объекты природопользования учитываются на счете 01.04 «Земельные участки».

- отнесение ко льготированному имуществу определяется по присвоенному коду ОКОФ. Льготированию подлежит имущественный объект, код которого по ОКОФ содержится в Перечне, с учетом структуры кодов, если иное Перечнем не предусмотрено. Кроме того, льготированию подлежит не только имущество, код которого по ОКОФ содержится в Перечне, но и имущество, являющееся неотъемлемой частью этого объекта, которое может иметь свой код ОКОФ, независимый от кода ОКОФ основного объекта (сооружения).

Ведется обособленный учет остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего принятию в состав основных средств, подлежащего налогообложению, по следующим группам:

- Объекты, место фактического нахождения которых совпадает с местом нахождения головной организации,

- Объекты недвижимого имущества, фактически находящиеся вне места нахождения головной организации

- Объекты, облагаемые по разным налоговым ставкам).

Налог на имущество включается в состав расходов по обычным видам деятельности и учитывается на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 91 «Прочие доходы и расходы». Распределение суммы налога по счетам производить пропорционально сумме начисленной бухгалтерской амортизации.

3.3 Налог на прибыль

Определение налоговой базы по налогу на прибыль производится в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Регистры налогового учета формируются на основании данных бухгалтерского учета и дополнительных расчетов и корректировок.

Формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, указаны в Приложении к настоящему Положению (формы могут быть уточнены и дополнены).

Устанавливается следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговый учет в ОАО «Ленэнерго» ведется с определением налоговых разниц пообъектно в местах их возникновения.

Выявленные в процессе сопоставления данных налогового и бухгалтерского учета постоянные, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы учитываются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

3.3.1. Порядок признания доходов и расходов

Доходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления

денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 настоящего Кодекса (дата перехода права собственности).

Дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, при отсутствии в договоре данного условия – в соответствии со ст. 223 ГК РФ, как момент передачи продукции (результатов работ, выполнения услуг), зафиксированный в документе на передачу (товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи).

Доходы по услугам технологического присоединения к электрическим сетям определяются в следующем порядке:

1. Услуги технологического присоединения заявителей, для которых плата за технологическое присоединение к электрическим сетям установлена решениями уполномоченных органов государственного регулирования без утверждения стоимости мероприятий, определенных пунктом 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. N 861 – доход признается на момент оказания услуги на основании акта технологического присоединения.
2. Услуги технологического присоединения заявителей, для которых плата за технологическое присоединение к электрическим сетям установлена решениями уполномоченных органов государственного регулирования с выделением стоимости мероприятий, определенных пунктом 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. N 861 предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) – доход признается по окончании этапов на основании акта приема – передачи услуг. Виды работ по этапам определяются в соответствии с указанным перечнем мероприятий по утвержденным регуляторами ставкам платы. Доход по последнему этапу признается на момент фактического оказания услуги на основании акта технологического присоединения.
3. Услуги технологического присоединения заявителей по индивидуальному проекту, для которых плата за технологическое присоединение к электрическим сетям установлена решениями уполномоченных органов государственного регулирования с выделением стоимости мероприятий, определенных пунктом 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. N 861 предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) – доход признается по окончании этапов на основании акта приема – передачи услуг. Виды работ по этапам определяются в соответствии с указанным перечнем мероприятий по утвержденным регуляторами ставкам платы. Доход по последнему этапу признается на момент фактического оказания услуги на основании акта технологического присоединения.
4. Заключенным до вступления в силу нормативных требований о государственном регулировании размера платы за технологическое присоединение – и предусмотрена

поэтапная сдача работ (услуг) – доход признается по окончании этапов на основании акта приема – передачи услуг, доход по последнему этапу признается на момент оказания услуги на основании акта технологического присоединения. В случае отсутствия выделенных этапов в договоре, доход признается на момент оказания услуги на основании акта технологического присоединения.

Доходы от реализации покупных товаров признаются по методу начисления на дату реализации, определяемую исходя из условий договора, в случае отсутствия данного условия в договоре – в соответствии со ст.223 ГК.

Доходы от реализации имущества и имущественных прав признаются по методу начисления на дату реализации.

В случаях уступки права требования получения дохода от реализации продукции (работ, услуг) третьему лицу до либо после наступления предусмотренного договором срока платежа, сумма дохода от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения признается в полном объеме, а отрицательная разница между доходом от реализации права требования и доходом от реализации продукции (работ, услуг) включается в состав внереализационных расходов с учетом требований ст.279 и 269 НК РФ.

Доходы от долевого участия подлежат учету для целей налогообложения в порядке, предусмотренном ст.275 НК РФ, на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу).

3.3.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

Учитывая равнозначность влияния прямых и косвенных расходов на величину налоговой базы по реализации продукции (работ, услуг) в каждый отчетный (налоговый) период, для целей налогового учета в ОАО «Ленэнерго» прямые и косвенные расходы, относящиеся к основной деятельности, классифицируются без разделения в учетных регистрах.

С учетом специфики ОАО «Ленэнерго», заключающейся в отсутствии незавершенного производства и готовой продукции, а также отсутствии продукции отгруженной, но не реализованной (переход права собственности на энергию происходит одновременно с отгрузкой, то есть в момент фиксации показаний приборов учета о количестве потребленной энергии), суммы прямых и косвенных расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам, связанным с производством и реализацией продукции (работ, услуг), уменьшающим налоговую базу отчетного (налогового) периода.

Расходы, связанные с производством и реализацией всех видов продукции, делятся на прямые и косвенные.

Состав прямых расходов.

Прямые расходы относятся к расходам, связанным с реализацией продукции (работ, услуг) отчетного (налогового) периода в сумме, относящейся к реализованной продукции.

Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- Материальные и приравненные к ним в соответствии со ст.254 НК расходы, признаваемые на дату списания их в производство (ввода в эксплуатацию). В состав данных расходов относятся расходы по списанию спецодежды сроком службы менее 12 месяцев или стоимостью менее 40 тыс. руб., учитываемые в составе ТМЦ, которые списываются единовременно с отражением временных налоговых разниц.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки ФИФО.

Включаются в состав материальных затрат услуги производственного характера, выполняемых сторонними организациями, связанных с технологическим процессом выполнения услуг по транспортировке и коммерческому учету электроэнергии.

Согласно пп.3 п.7 ст. 254 НК РФ к материальным расходам для целей налогообложения по представленным и подписанным актам принимаются технологические потери при транспортировке электроэнергии в размере фактического объема электрической энергии для компенсации потерь в сетях.

- Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг, производятся линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования этих объектов, в соответствии со ст. 259 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов и основных средств признаются в составе расходов ежемесячно на дату начисления.

- Расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, представляющие любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и коллективным договором.

При этом в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль расходы на добровольное страхование признаются в соответствии с нормами и требованиями, установленными ст.255 НК.

В состав расходов на оплату труда включаются также расходы в виде оплаты за обучение работников, удовлетворяющие условиям для отнесения этих расходов в расходы на подготовку и переподготовку кадров, определяемые п.3 ст.264 Налогового Кодекса РФ.

Расходы на оплату труда (за исключением особенностей, установленных для взносов по страхованию) признаются в качестве расходов ежемесячно на дату начисления.

- Суммы страховых взносов в ПФ РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальный фонды медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, учитываемых в качестве расходов для целей налогообложения, признаются в качестве расходов ежемесячно на дату начисления.

Состав косвенных расходов

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 НК РФ.

Косвенные расходы относятся к расходам, связанным с производством и реализацией продукции (работ, услуг) отчетного (налогового) периода в полном объеме понесенных в данном отчетном (налоговом) периоде.

3.3.3. Формирование первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаётся имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за минусом НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. Указанный порядок формирования первоначальной стоимости распространяется как на новые основные средства, так и на бывшие в эксплуатации.

При этом расходы на создание основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальной стоимостью имущества, приобретаемого по договорам финансовой аренды (лизингу), признается выкупная стоимость.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка для целей налогообложения осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства по данным налогового учета передающей стороны. При выявлении основных средств в результате инвентаризации их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положения ст.40 НК РФ.

Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

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

Проведение переоценки основных средств не влечет изменения первоначальной стоимости основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, определяется по общим правилам, установленным статьей 257 НК РФ.

Восстановительная стоимость объектов основных средств, приобретенных (созданных) до 01.01.2002 года, определяется как их первоначальная стоимость с учетом переоценок, проведенных до 01.01.2002 года и переоценкой по состоянию на 01.01.02 года в пределах 30 процентов от восстановительной стоимости соответствующих объектов по состоянию на 01.01.01 года.

Остаточная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002 года, определяется как разница между их восстановительной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации (с учетом переоценки этой суммы до 01.01.02 года и переоценкой по состоянию на 01.01.02 года в пределах 30

процентов от суммы начисленной амортизации по соответствующим объектам по состоянию на 01.01.01 года).

Остаточная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002 года, определяется как разница между их первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Учет основных средств

Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

Применение установленного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ:

- 1 группа - 1,33 лет (16 мес.),
- 2 группа - 2,08 лет (25 мес.),
- 3 группа - 3,08 лет (37 мес.),
- 4 группа – 6 лет (72 мес.);
- 5 группа – 8 лет (96 мес.);
- 6 группа – 10,08 лет (121 мес.);
- 7 группа – 15,08 лет (181 мес.),
- 8 группа – 20,08 лет (241 мес.),
- 9 группа – 25,08 лет (301 мес.)
- 10 группа - 30,41 лет (365 мес.)

Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:

- 1) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования,
- 2) объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев,
- 3) объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев,
- 4) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование
- 5) приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Для целей налогообложения срок полезного использования у предыдущего собственника (лизингодателя) не учитывается. В отношении данных объектов амортизируемого имущества срок полезного использования определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Сумма амортизации при линейном методе по объекту основных средств определяется как:

-произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации (исчисленной исходя из срока полезного использования), определенной для данного объекта – по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 года;

-произведение остаточной стоимости, определенной по состоянию на 01.01.2002 года, и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования (за вычетом фактического срока начисления амортизации до 01.01.2002 года). По объектам с оставшимся сроком полезного использования равным нулю, остаточная стоимость учитывается в составе расходов только при их выбытии.

По объектам жилищного фонда и иным объектам социальной сферы, используемым для извлечения дохода, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов основных средств, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление амортизации.

Амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов основных средств, не входящих в отдельную (11) группу, и объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление и бухгалтерской, и налоговой амортизаций.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено данное основное средство, а именно:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы – новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек – увеличение срока не происходит.
- По объекту, входящему в отдельную (11) группу после завершения реконструкции/модернизации новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов в пределах сроков той группы, к которой объект должен относиться.
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы, и к моменту начала реконструкции/модернизации он истек – новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов в пределах сроков той группы, к которой объект относится.

Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество (лет) месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации или не соответствующим его техническому состоянию, или не определен предыдущим собственником, то срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по приему основных средств самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В остальных случаях для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

На основании п.9 ст. 258 Общество применяет амортизационную премию в отношении всех групп основных средств.

Размер амортизационной премии составляет:

- по 1, 2, 8, 9, 10, отдельной группам основных средств - 10% от первоначальной стоимости;
- по 3 - 7 группам основных средств - 30% от первоначальной стоимости.

Амортизационная премия в соответствии с п. 3 ст. 272 Налогового кодекса РФ признается в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации основных средств.

Общество применяет амортизационную премию также на расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов основных средств. В соответствии с п. 3 ст. 272 Налогового кодекса РФ амортизационная премия в отношении названных расходов признается в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств.

Согласно п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ в случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, суммы амортизационной премии подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу.

Под восстановлением сумм амортизационной премии следует понимать увеличение базы по налогу на прибыль в периоде реализации объектов основных средств путем включения учтенной ранее суммы в состав внереализационных доходов.

Восстановлению подлежит общая сумма амортизационной премии: амортизационная премия, начисленная на первоначальную стоимость, а также амортизационная премия, начисленная на стоимость модернизации, реконструкции, техперевооружения и т.п.

Данное положение распространяется на основные средства, амортизация по которым начислялась с 01.01.2008.

Сумма расходов по амортизационной премии не восстанавливается в следующих случаях:

- при ликвидации объектов;
- при вкладе в уставный капитал;
- при наступлении страхового случая;
- при дарении таких объектов основных средств и прочее.

Не применять понижающие коэффициенты для легковых автомобилей и микроавтобусов стоимостью, соответственно, более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 3.

Не применять коэффициент 3 к переданному в лизинг имуществу, которое относится к первой — третьей амортизационным группам в соответствии с п. 2 ст. 259.3 НК РФ.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 8 ст. 258 НК РФ.

3.3.4. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы по страхованию

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и п. 6 ст. 272 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку с указанием сумм уплаты и соответствующего периода, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течении срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течении срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре. В случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1.ст. 272). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

Расходы на приобретение права на земельные участки

1. Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или му-

ниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в следующем порядке:

- сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает указанный выше срок, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором;

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

2. При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) определяется в следующем порядке:

1) прибыль (убыток) от реализации зданий (строений, сооружений) принимается для целей налогообложения в порядке, установленном НК РФ;

2) прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами налогоплательщика на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей;

3) убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, установленного в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 274 НК РФ, и фактического срока владения этим участком.

Учет нематериальных активов

Порядок формирования первоначальной стоимости НМА, согласно п. 3 ст. 257 НК РФ, определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. При этом в общем случае НДС и акцизы в первоначальную стоимость НМА не включаются.

Если Общество само создает НМА, то первоначальная стоимость НМА определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление. В качестве таких расходов выступают:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- взносы по обязательным видам социального страхования;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств.

Суммы налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ, не включаются в первоначальную стоимость НМА.

По НМА, полученным безвозмездно первоначальная стоимость определяется исходя из его рыночной цены, согласно п. 8 ст. 250 НК РФ. При этом информацию о ценах организация необходимо подтвердить документально или путем проведения независимой оценки.

НМА включается в состав амортизируемого имущества наравне с основными средствами при условии, что НМА отвечает всем условиям, перечисленным в п. 1 ст. 256 НК РФ.

НМА включается в состав амортизируемых активов, если срок полезного использования превышает 12 месяцев. При этом в налоговом учете под сроком полезного использования амортизируемого имущества, в том числе и НМА, признается период, в течение которого НМА служит для выполнения целей деятельности компании. Срок определяется Обществом самостоятельно на дату ввода НМА в эксплуатацию. Срок полезного использования должен быть подтвержден приказом руководителя или иным распорядительным документом.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами (п. 2 ст. 258 НК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации).

НМА включаются в амортизационные группы исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ.

Установить линейный способ начисления амортизации по НМА. При использовании линейного метода амортизация начисляется по каждому объекту НМА отдельно. Ежемесячная сумма амортизации определяется путем умножения первоначальной стоимости объекта НМА на норму амортизации, определенную специально для этого объекта. Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования НМА, устанавливаемого налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается в составе внереализационных расходов в порядке, предусмотренном пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Прочие нормируемые расходы

Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы признаются с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на рекламу признаются с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16 п. 44 ст. 270 НК РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 Налогового кодекса РФ, а также условий рыночных отношений сторонних субъектов осуществляет департамент регулирования отношений с собственностью.

3.3.5. Доходы и расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг.

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации или иного выбытия, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, за исключением сумм процентного (купонного) дохода, ранее учтенных для налогообложения в составе прочих доходов.

При этом ценой реализации для целей налогообложения признается фактическая цена реализации при условии соблюдения требований, установленных ст.280 НК РФ для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, и ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу стоимости каждой единицы.

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- Расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги.
- Вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок.
- Другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением, учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

Расходы на приобретение (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) таких финансовых вложений, как ценные бумаги, включают затраты, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу при условии, что вышеперечисленные затраты составляют более 5% от стоимости финансовых вложений.

3.3.6. Формирование резервов для налогового учета

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

3.3.7. Учет внереализационных расходов и доходов

Доходы, не входящие в состав доходов от реализации, являются внереализационными доходами. Состав внереализационных доходов определяется ст.250 НК, дата их признания – ст.271 НК.

Подлежащие получению (или уплате) суммы процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам оформляются справкой – расчетом. Предельная величина

процентов, признаваемых расходом, принимается в порядке, установленном статьей 269 Налогового кодекса РФ (пп. 2 п.1 ст. 265 НК РФ).

Расходы по безвозмездной передаче (дарению) объектов основных средств не учитываются для целей налогообложения.

В случае, если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав), указанного в п.2, 2.1, 3 п. 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

Для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение, и пользование имуществом считается внереализационными доходами и расходами.

На основании пп. 17 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты в виде не подлежащих компенсации из бюджета расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана.

Такие затраты учитываются в целях налогообложения при наличии документов, подтверждающих обязанность осуществления расходы на содержание мощностей и объектов для выполнения мобилизационного плана, и при условии, что эти расходы не подлежат компенсации из бюджета.

В составе расходов при реализации имущества, выявленных при инвентаризации или демонтаже основных средств учитывается стоимость имущества согласно абз.2 п.2 ст. 254 НК РФ.

3.3.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Уплата налога на прибыль по итогам налогового периода производится не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом как разница между исчисленной по итогам налогового периода суммой налога и суммой авансовых платежей, уплаченных в налоговом периоде.

Уплата налога на прибыль и авансовых платежей осуществляется централизованно.

Авансовые платежи

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

В течение отчетного периода (календарного года) Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа, исходя из фактически уплаченного налога за предыдущий квартал в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости

амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Расчеты с бюджетом в качестве налогового агента

ОАО «Ленэнерго», в соответствии с требованиями статьи 287 Налогового Кодекса РФ, исполняет функции налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм налога на прибыль при:

- выплате доходов иностранной организации, не зарегистрированной в качестве налогоплательщика в налоговых органах на территории РФ;
- выплате дивидендов.

3.4 Транспортный налог

Определение налоговой базы, налоговых ставок, порядок и сроки по транспортному налогу производится в соответствии с требованиями главы 28 Налогового Кодекса РФ, законами субъектов Российской Федерации: Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 N 487-53, Областной закон Ленинградской области от 22.11.2002 N 51-оз

Уплата налога производится по месту нахождения транспортных средств, при этом местом нахождения признается место их государственной регистрации.

В соответствии с п.1 ст.358 НК РФ объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Представление деклараций и уплата налога производится отделом налогового учета и отчетности централизованно по данным реестра транспортных средств ОАО «Ленэнерго». Реестр формируется на основании отчетов «Сведения о движении транспортных средств для расчета транспортного налога», Отчет предоставляется филиалами ОАО «Ленэнерго» ежеквартально, с указанием данных о поступивших и выбывших транспортных средствах, подтвержденных копиями ПТС.

Ведется отдельный учет следующих транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом:

В соответствии с п. 2 ст. 358 главы 28 Налогового кодекса РФ

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;
- промысловые морские и речные суда;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

Сумма налога передается в филиалы для отражения в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.5 Водный налог

Исчисление и уплата водного налога осуществляется в соответствии с требованиями главы 25.2 НК РФ.

В соответствии со ст. 333.9 НК РФ, объектом налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговая база по водному налогу определяется согласно ст. 333.10 НК РФ.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды в филиалах.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются в соответствии со ст. 333.12 НК РФ.

Расчет сумм налога осуществляется отделом налогового учета централизованно на основании сведений полученных от филиалов ежеквартально.

Сумма налога передается в филиалы для отражения в составе расходов по обычным видам деятельности

Представление налоговой декларации и оплата налога производится централизованно отделом налогового учета по месту нахождения ОАО «Ленэнерго», в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

3.6 Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется в соответствии с главой 31 «Земельный налог» НК РФ.

Постановлениями Администраций муниципальных образований по Ленинградской области, Законом Санкт - Петербурга от 28.11.2005 № 611-86 (в ред. Закона Санкт - Петербурга от 08.12.2010 №686-160) определяются налоговые ставки в пределах установленных ст. 394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.

Представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах установленных ст. 394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определяется по каждому муниципальному образованию. При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговая база в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки на кадастровый учет (п. 1 ст. 391 НК РФ).

Расчет сумм налога осуществляется отделом налогового учета централизованно на основании сведений полученных от филиалов (копии кадастровых выписок, планов, свидетельств, справок о кадастровой стоимости) на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Сумма налога передается в филиалы для отражения в составе расходов по обычным видам деятельности

Уплата налога и представление декларации производится централизованно отделом налогового учета по месту нахождения ОАО «Ленэнерго».

3.7 Расчеты по налогу на доходы физических лиц

Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, по отношению к которым ОАО «Ленэнерго» является налоговым агентом, осуществляется в соответствии с требованиями главы 23 Налогового Кодекса РФ.

Филиалы выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя ОАО «Ленэнерго» при исчислении налоговой базы, уплате и представлению сведений по НДФЛ в ИФНС по месту нахождения этих филиалов.

Лицами, ответственными за ведение карточек 1-НДФЛ, 2-НДФЛ, регистрами налогового учёта по НДФЛ, являются бухгалтера по заработной плате.

3.8. Расчеты по страховым взносам в ПФ РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальный фонды медицинского страхования

Определение налоговой базы по страховым взносам производится в соответствии с требованиями главы 2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Включение выплат работникам и иным физическим лицам, взаимоотношения которых с ОАО «Ленэнерго» основаны на коллективном договоре, а также в пользу иных физических лиц, работающих по трудовым договорам, контрактам, в состав объекта налогообложения и налоговую базу производится в соответствии с требованиями гл. 2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ Перечень видов расходов на оплату труда, учитываемых и не учитываемых для целей налогообложения прибыли, содержится в статьях 255 и 270 Налогового Кодекса РФ

Применение ставок для начисления страховых взносов на 2010 год по каждому работнику регламентируется статьей 57 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Отчетность в ПФ РФ (Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам) формируется и представляется отделом налогового учета и отчетности централизованно.

Отчетность в фонд социального страхования формируется и представляется отделом налогового учета и отчетности централизованно по форме 4-ФСС.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Индивидуальные сведения в Пенсионный фонд формируется отделом налогового учета и отчетности на основании представляемой филиалами информации и представляется централизованно.

Лицами, ответственными за ведение карточек по учету страховых взносов являются бухгалтера по заработной плате.

4. Перечень приложений к Учетной политике.

Приложение №1 – Рабочий план счетов

Приложение №2 – График документооборота

Приложение №3 –Список форм внутрифирменной отчетности

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.03	Основные средства до регистрации	А	Основные средства		
01.04	Земельные участки	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
02.03	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 08.09 или 01.03	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	

03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	A	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	A	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	A	Основные средства		
04	Нематериальные активы	A	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	A	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	A	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	A	Номенклатура	Склады	Партии
08	Вложения во внеоборотные активы	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	A	Номенклатура	Склады	Партии
08.02	Приобретение объектов природопользования	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	A	Номенклатура	Склады	Партии
08.05	Приобретение нематериальных активов	A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	A			
08.07	Приобретение взрослых животных	A			

08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	A	Расходы на НИОКР		
08.09	Амортизируемые внеоборотные активы	A	Основные средства		
08.41	Приобретение готовых к эксплуатации объектов ОС	A	Номенклатура	Склады	Партии
09	Отложенные налоговые активы	A	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.01	Сырье и материалы	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.03	Топливо	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.04	Тара и тарные материалы	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.05	Запасные части	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.06	Прочие материалы	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
10.12	Материалы от демонтажа	A	Номенклатура	Склады	Партии

10.13	Передаточные устройства стоимостью до 20 тыс. руб.	А	Номенклатура	Склады	Партии
11	Животные на выращивании и откорме	А			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП			
15.02	Приобретение товаров	АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП			
19	НДС по приобретенным ценностям	А			
19.01	НДС при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
19.09	НДС по налоговым агентам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС по лизингу	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	НДС по оборудованию	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	A	Номенклатура	Склады	Партии
23	Вспомогательные производства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
26	Общехозяйственные расходы	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.01	Товары на складах	A	Номенклатура	Склады	Партии

41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	Партии
41.03	Тара под товаром и порожня	А	Номенклатура	Склады	Партии
41.04	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады	Партии
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А	Склады		
42	Торговая наценка	П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П	Склады		
43	Готовая продукция	А	Номенклатура	Склады	Партии
44	Расходы на продажу	А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная	А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А			
50	Касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		

50.01	Касса организации	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	A	Статьи движения денежных средств	Номенклатура	
50.21	Касса организации (в валюте)	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	A			
51	Расчетные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55.03	Депозитные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Пластиковые карты
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	A			
57.01	Переводы в пути	A			
57.02	Приобретение иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	A			
57.22	Реализация иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	A	Контрагенты		
58.01.1	Паи	A	Контрагенты		
58.01.2	Акции - первоначальная стоимость	A	Контрагенты	Ценные бумаги	Аф. лица
58.01.3	Акции - до рыночной цены	A	Контрагенты	Ценные бумаги	Аф. лица
58.02	Ценные бумаги	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	A	Контрагенты	Договоры	

59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов

66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	Форма получения займов
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	

68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС	ОКАТО
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП			
68.05	Прочие налоги, отмененные законодательно	АП	Вид налога	ИФНС	Виды платежей в бюджет (фонды)
68.07.1	Транспортный налог	АП	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС	ОКАТО
68.07.2	Пени по транспортному налогу	АП	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС	ОКАТО
68.08.1	Налог на имущество	АП	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС	ОКАТО
68.08.2	Пени по налогу на имущество	АП	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС	ОКАТО
68.08.3	Расчет налога на имущество	АП			
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	ИФНС
68.10.2	Арендная плата за землю	АП	Контрагенты	Договоры	ОКАТО
68.10.3	Платежи за загрязнение окружающей среды	АП	Контрагенты	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ОКАТО

68.10.4	Водный налог	АП	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС	ОКАТО
68.10.5	Государственные пошлины	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС
68.10.6	Лесные подати	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС
68.10.7	Земельный налог	АП	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС	ОКАТО
68.10.8	Пени по земельному налогу	АП	Уровни бюджетов (Ленэнерго)	ИФНС	ОКАТО
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Государственное пенсионное обеспечение (ГПФ)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	ШПЗ	Работники организаций	
70.01	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организаций		
70.02	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	ШПЗ	Работники организаций	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организаций		

73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	АП	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	АП	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольно-му страхованию	АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.11	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками в рамках агентского договора	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.19	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты	Договоры	
76.48	Расчеты по эмиссии и Проценты к получению	АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения	Виды внутрихозяйственных расчетов	
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	

80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.05	Прирост стоимости имущества по переоценке на 01.01.2007	П	Основные средства		
83.09	Другие источники	П	Прочие виды добавочного капитала		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		

84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
84.05	По переоценке	АП	Основные средства		
84.06	Фонд накопления	АП			
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы		
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		

90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП	(об) Номенклатурные группы		

90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А	Контрагенты		
96	Резервы предстоящих расходов	П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97.30	Резервы	А	Резервы		
97.31	Затраты ОКСа.	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	П	Основные средства		
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организаций		

98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки	АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	(об) Прибыли и убытки	Прибыли и убытки (Ленэнерго)	
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			
000	Вспомогательный счет	АП			
001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	

009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
017	Основные средства до 10 тыс. руб.	А	Основные средства	Подразделения	Работники организа- ций
018	Объекты гражданской обороны	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
019	Передаточные устройства стоимостью до 20 тыс. руб.	А	Номенклатура	Требование накладная	
077	ОНО	АП			
077.01	ОНО ОС	АП	Основные средства		
077.02	ОНО Материалы	АП	Номенклатура		
077.03	ОНО РБП	АП	Расходы будущих пе- риодов		
077.04	ОНО Финансовые вложения	АП	Основные средства		
077.05	ОНО Внеоборотные активы	АП	Номенклатура		
077.06	ОНО Доходы будущих периодов	АП	Основные средства		
077.07	ОНО Оборудование	АП	Номенклатура		
077.08	ОНО Издержки обращения	АП	Статьи затрат		
090	ОНА	АП			
090.01	ОНА ОС	АП	Основные средства		
090.02	ОНА Материалы	АП	Номенклатура		
090.03	ОНА РБП	АП	Расходы будущих пе- риодов		
090.04	ОНА Финансовые вложения	АП	Основные средства		
090.05	ОНА Внеоборотные активы	АП	Номенклатура		

090.06	ОНА Доходы будущих периодов	АП	Основные средства		
090.07	ОНА Оборудование	АП	Номенклатура		
090.08	ОНА Издержки обращения	АП	Статьи затрат		
099	ПНО	АП			
099.01	ПНО ОС	АП	Основные средства		
099.02	ПНО Материалы	АП	Номенклатура		
099.03	ПНО РБП	АП	Расходы будущих периодов		
099.04	ПНО Финансовые вложения	АП	Основные средства		
099.05	ПНО Внеоборотные активы	АП	Номенклатура		
099.06	ПНО Доходы будущих периодов	АП	Основные средства		
099.07	ПНО Оборудование	АП	Номенклатура		
099.08	ПНО Издержки обращения	АП	Статьи затрат		
110	Износ жилого фонда	А	Основные средства		
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
РВ	Розничная выручка	А	Склады		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	А	Склады	Ставки НДС	

РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке	А	Склады	Ставки НДС	
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ЦП	Ценности похищенные или испорченные	А	Ценности предприятия	Контрагенты	
У70	Не используется	П	Работники организаций		
У76.04	Не используется	П	Работники организаций		
У97.01	Не используется	А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	

График документооборота по хозяйственным операциям ОАО «Ленэнерго» для отражения в бухгалтерском и налоговом учете

№ п/п	Название документа	Кто составляет и представляет документ	Кому представляется документ	Срок представления
1	2	3	4	5
1.	Табели учета рабочего времени работников ОАО «Ленэнерго» (по службам), с одновременным формированием БД 1С-ЗУП.	Отдел по работе с персоналом	Бухгалтерия	За 1 половину месяца – 23 числа текущего месяца, за 2 половину месяца – 01 числа месяца, следующего за отчетным
2.	Приказы о зачислении на работу и увольнении с работы, об отпуске, переводах на другую работу, трудовые соглашения и т.д.	Отдел по работе с персоналом	Бухгалтерия	В день подписания приказов руководством
3.	Приказы об изменениях оплаты труда, приказы о премировании, положения об оплате труда, контракты, договора с физическими лицами	Отдел труда и заработной платы	Бухгалтерия	В день подписания и (или) утверждения руководством
4.	Счета-фактуры, акты и отчет о приобретенных и реализованных путевках в санатории и другие места отдыха персонала	Отдел подбора и развития персонала	Бухгалтерия	До конца месяца поставки услуги
5.	Авансовые отчеты об израсходованных подотчетных суммах и командировочных расходах	Подотчетные лица	Бухгалтерия	В течение 3-х дней с момента возвращения из командировки или даты расхода подотчетных сумм
6.	Выписки банковских счетов с приложением распоряжений на оплату, оправдательных и исполненных банковских документов с отметкой банка.	Казначейство	Бухгалтерия	В течение 2 дней, следующих за днем совершения операций в банке

№ п/п	Название документа	Кто составляет и представляет документ	Кому представляется документ	Срок представления
7.	Счета-фактуры и акты выполненных услуг, работ, справки (КС-2, КС-3), и прочие документы, уточняющие направление расхода за полученные услуги, работы по хозяйственным операциям.	ЦФО Филиалов, ЦФО Исполнительного аппарата	Бухгалтерия	По факту получения и подписания акта, но не позднее 15 числа месяца, следующего за датой акта
8.	Документы по учету операций, связанных с движением векселей и прочих ценных бумаг.	Казначейство	Бухгалтерия	По реестру видов документов в день подписания
9.	Сведения о движении транспортных средств, копии ПТС, сведения о движении земельных участков, копии кадастровых выписок	Филиалы, службы Исполнительного аппарата	Отдел налогового учета и отчетности	Ежеквартально до 03 числа, месяца следующего за отчетным
10.	Формирование БД в 1С и предоставление информации Филиалам о проведенных банковских, безденежных и прочих операциях в Исполнительном аппарате	Бухгалтерия	Филиалам	До 07 числа месяца, следующего за отчетным
11.	Ежемесячный отчет о состоянии внутрисистемных расчетов по филиалам и видам расчетов	Бухгалтерия	Филиалам	Ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным
12.	Проведение транзитных затрат за месяц (через Исполнительный аппарат)	Филиалы	Филиалам	До 07 числа месяца, следующего за отчетным
13.	Месячная отчетность	Филиалы	Бухгалтерия	По графику сдачи месячной отчетности
14.	Квартальная отчетность	Филиалы	Бухгалтерия	По графику сдачи квартальной отчетности
15.	Годовая отчетность	Филиалы	Бухгалтерия	По графику сдачи годовой отчетности
16.	Копии первичных документов, представляемых по требованию налоговых органов при проведении камераль-	Филиалы, службы Испол-	Отдел налогового	Не позднее 3-х дней с момента

№ п/п	Название документа	Кто составляет и представляет документ	Кому представляется документ	Срок представления
	ных и выездных налоговых проверок	нительного аппарата	учета и отчетности	получения запроса
17.	2.16.1 Документы по движению финансового капитала	Департамент корпоративного управления	Бухгалтерия	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
18.	Реестр нефинансового капитала	Филиалы	Департамент управления собственностью	Ежеквартально
19.	Акты приема-передачи основных средств ОС-1, акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструируемых, модернизируемых объектов основных средств ОС-3, акты о приемке выполненных работ КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат КС-3, акты приемки законченного строительства объекта (КС-11, КС-14), акты о приеме-передаче оборудования в монтаж ОС-15	Центры ответственности, Дирекция по инвестиционным проектам	Бухгалтерия	в течение 3 дней от даты полного оформления, но не позднее 10 числа, месяца следующего за отчетным
20.	Копии договоров, дополнительных соглашений, акты выполненных работ, услуг, приема-передачи имущества, справки о согласовании сметной документации, расчет объема принимаемого имущества, акты взаимозачета по обязательствам	ЦОК Филиалов, ЦОК по СПб, ЦОК по ЛО	Бухгалтерия	По мере оформления комплекта документов, но не позднее 05 числа, месяца следующего за отчетным
21.	Реестры на списание ОС, Акты ликвидации основных средств, утвержденные или согласованные уполномоченными на то службами Исполнительного аппарата или общесистемными комиссиями	Филиалы, службы Исполнительного аппарата	Бухгалтерия	Ежеквартально до 05 числа, месяца следующего за отчетным
22.	Счета-фактуры, накладные от поставщиков материальных ценностей и оборудования (ТОРГ-12, 1-Т) о по-	Центры ответственности, Департамент логистики и	Бухгалтерия	в течение 3 дней от даты получения ТМЦ

№ п/п	Название документа	Кто составляет и представляет документ	Кому представляется документ	Срок представления
	ставке и акты на агентские услуги за поставку (при наличии)	МТО		
23.	Акты выполненных работ, услуг, реестры оформленных актов оказания услуг по доходным договорам	Центры ответственности, ОКС	Бухгалтерия	в течение 3 дней от даты оформления, но не позднее 05 числа, месяца следующего за отчетным
24.	Документы по передаче и транзиту электроэнергии (договора, акты выполненных или оказанных услуг, счета – фактуры). Ежемесячная сверка по отражению в учете реализации и затрат по основному виду деятельности.	Отдел реализации услуг Департамента транспорта электроэнергии	Бухгалтерия	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
25.	Расчет процентов, начисленных на остатки денежных средств на счетах в банках, на последнюю отчетную дату	Казначейство	Бухгалтерия	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
26.	Распределение залоговых обязательств	Казначейство	Филиалам	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
27.	Распределение процентов по уплачиваемым банковским кредитам	Казначейство	Бухгалтерия	До 10 числа месяца, следующего за отчетным

СПИСОК ФОРМ ВНУТРИФИРМЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Перечень бухгалтерских отчетных форм

1	отчет по затратам	Отчет по затратам по видам деятельности
2	Форма №1	Бухгалтерский баланс (стандарт Ленэнерго)
3	Форма №1	Бухгалтерский баланс (стандарт МРСК)
4	Форма №1	Бухгалтерский баланс (минфин)
5	изм_ст	Справка об изменениях статей баланса
6	Форма №1_1	Форма №1_1 Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах
7	Форма №2	Отчет о прибылях и убытках и их использовании (стандарт Ленэнерго)
8	Форма №2	Отчет о прибылях и убытках и их использовании (стандарт МРСК)
9-11	Приложения 2.1-2.3	Приложения 2.1-2.3 к отчету о прибылях и убытках (стандарт МРСК)
12	Форма №2	Отчет о прибылях и убытках и их использовании (минфин)
13	Форма №3	Отчет об изменениях капитала
14-17	Приложения 3.1-3.4	Приложения 3.1-3.4 к отчету об изменениях капитала (стандарт МРСК)
18	Форма №4	Отчет о движении денежных средств
19-48	Приложения 5.XX	Пояснения к бухгалтерскому балансу (стандарт МРСК)
49	Форма № 11	Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов (форма № 11)
50	Форма 5з	Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (форма 5з)

Перечень регистров налогового учета

1	Д	Регистр налогового учета "Доходы от реализации товаров, работ, услуг"
2	ВД	Регистр налогового учета "Внереализационные доходы"
3	ВД-06	Регистр налогового учета "Определение суммы доходов и прибылей прошлых отчетных (налоговых) периодов, относящихся к внереализационным доходам отчетного (налогового) периода"
4	ДР-1-01	Регистр налогового учета "Доходы и расходы обслуживающих производств"
5	Д-ар	Регистр налогового учета "Доходы по переданному по договору аренды имуществу"
6	Р	Регистр налогового учета "Прямые, косвенные расходы"

7	BP	Регистр налогового учета "Внереализационные расходы"
8	BP-06	Регистр налогового учета "Определение суммы расходов и убытков прошлых отчетных (налоговых) периодов, относящихся к прочим расходам отчетного (налогового) периода"
9	P-ap	Регистр налогового учета "Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества"
10	BP-01	Регистр налогового учета "Расходы в виде процентов по долговым обязательствам"
11	M-02	Регистр налогового учета "Ведомость движения материалов, выявленных в результате инвентаризации и оприходованных при ликвидации основных средств и от демонтажа."
12	ДР-02	Регистр налогового учета "Определение финансового результата от реализации амортизируемого имущества"
13	ДР-03	Регистр налогового учета "Доходы и расходы по реализации прочего имущества"
14	P-01	Регистр налогового учета "Определение суммы расходов на обязательное и добровольное страхование имущества"
15	P-06	Регистр налогового учета "Определение суммы расходов по договорам добровольного страхования, заключаемым в пользу работников"
16	ВД-05	Регистр налогового учета «Определение стоимости безвозмездно полученного имущества и имущественных прав для целей налогообложения»
17	АИ-01	Регистр налогового учета "Ведомость движения ОС и начисления амортизации"
18	АИ-03	Регистр налогового учета "Сводная ведомость начисленной амортизации"



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ
ленэнерго
196247, Санкт-Петербург, площадь Конституции, 1

ПРИКАЗ

31.03.2011 № 147

О внесении изменений в приказ
ОАО «Ленэнерго» от 30.12.2010
№ 623 «Об учетной политике на
2011»

На основании федерального закона № 186н от 24.12.2011 года

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести следующие изменения в приказ ОАО «Ленэнерго» от 30.12.2010
№ 623 «Об учетной политике на 2011»:

1. Изложить абзацы пункта 2.2 «Основные средства» в следующей редакции:

Абзац первый:

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд ОАО «Ленэнерго» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей.

Абзац второй:

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Ленэнерго» организуется контроль за их движением на забалансовом счете.

Абзац двадцать восьмой:

Суммы регистрационных сборов, уплаченных при подаче документов не увеличивают первоначальную стоимость объекта и учитываются в составе прочих расходов.

Абзац тридцатый:

Затраты на ремонт (капитальный, текущий) объектов ОС стоимостью до 40 000 рублей, учитываются на забалансовом счете и относятся на себестоимость в общеустановленном порядке.

Абзац тридцать шестой:

Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств признаются прочими доходами. Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы (в том числе металлолом) приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств.

2. Изложить абзац шестой пункта 2.13 «Забалансовый учёт активов и обязательств» в следующей редакции:

019 «Передаточные устройства стоимостью до 40 000 рублей» для контроля сохранности передачных устройств полученных по имущественным договорам присоединения к электрическим сетям, стоимость которых в соответствии с УП сразу отнесена на себестоимость продукции как МЦ.

3. Изложить абзац шестой пункта 2.4 «Расходы будущих периодов» в следующей редакции:

п.2.4 «Активы, расходы по которым относятся к следующим отчётным периодам».

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В состав данных активов включаются, в частности:

- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/07);
- расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы в виде сумм отпускных и относящихся к ним сумм единого социального налога, приходящиеся на будущие периоды;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Данные расходы подлежат списанию на соответствующий вид расходов в зависимости от своего назначения равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность периода определяется в момент принятия данных активов к бухгалтерскому учету специально созданной приказом генерального директора Общества или директором Филиала (в пределах его полномочий) комиссией по определению сроков и момента отнесения расходов.

Расходы на приобретение права на земельные участки списываются равномерно в течение 5 лет.

4. Дополнить пункт 2.6 «Расчёты» следующим пунктом:

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Классификацию дебиторской задолженности как сомнительной производит Управление оперативного финансового планирования и контроля обязательств ежеквартально.

Величина резерва определяется Управлением оперативного финансового планирования и контроля обязательств ежеквартально отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.


Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5. Дополнить пункт 2.10 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» следующим пунктом:

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор



А.В.Сорочинский

ПРИКАЗ

29.07.2011 № 343

О внесении изменений в приказ
ОАО «Ленэнерго» от 30.12.2010
№ 623 «Об учетной политике
на 2011 г.»

На основании федерального закона № 186н от 24.12.2010 года

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести следующие изменения в приказ ОАО «Ленэнерго» от 30.12.2010
№ 623 «Об учетной политике на 2011»:

1. Абзац 23 пункта 2.2 «Основные средства», начинающийся словами «стоимость печатных изделий» из текста исключить.
2. Пункт 2.4 «Расходы будущих периодов» переименовать в «Активы будущих периодов» и изложить в следующей редакции:

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В состав данных активов включаются:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
 - неисключительные права на использование программными продуктами и БД, при условии, что срок действия права прописан в договоре;
 - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия лицензионного договора;
 - иные расходы, обуславливающие получение дохода Общества в будущих периодах.
3. Дополнить пункт 2.5 «Особенности учета текущих затрат и расходов» после шестого абзаца, двумя абзацами следующего содержания:

Для письменного извещения сотрудников Общества при выплате заработной платы за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а так же об общей сумме, подлежащей выплате используется расчетный листок, обязательными реквизитами которого являются:

- Период произведенного расчета;
- Фамилия, Имя, Отчество сотрудника и его табельный номер;
- Подразделение, где сотрудник работает, его оклад по штатному расписанию;
- Размер стандартных вычетов, полагающихся данному сотруднику;
- Сумма долга за Обществом на начало месяца;
- Суммы начислений, в расшифровке видов оплат;
- Сумма «итого начислено»;
- Суммы удержаний и перечислений, в расшифровке видов удержаний;
- Сумма «итого выплачено»;
- Сумма долга за Обществом на конец месяца;
- Суммы облагаемого НДФЛ дохода, скидки, стандартные и имущественные вычеты, сумма удержанного НДФЛ, в расшифровке за расчетный месяц и нарастающим итогом с начала года;
- Справочно указываются суммы, удержанные из заработной платы сотрудника, и размер взносов Общества за расчетный месяц и с нарастающим итогом с начала года, при условии участия сотрудника в программе софинансирования пенсий в ПФ РФ.

Выдача расчетных листов осуществляется расчетными группами бухгалтерий на руки руководителю подразделения на всех подчиненных ему сотрудников, в промежуток с 15 по 18 число, месяца следующего за расчетным.

4. Дополнить пункт 2.6 «Расчёты» подпунктом 2.6.1 «Резерв на оплату отпусков»:

Организация создает резерв на оплату отпусков в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, признавая оценочное обязательство исходя из количества неотгуленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

При ежемесячном расчете по каждому сотруднику учитывается, что за каждый полностью отработанный месяц в общем случае работник зарабатывает 2,33 дня отпуска. Если месяц отработан не полностью, то остаток, составляющий менее половины месяца, исключается из подсчета, а остаток более 15 дней округляется до полного месяца.

По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленные суммы резерва списываются.

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор



А.В. Сорочинский