

Положение об учетной политике ПАО "ВОЭ"
на 2017 год для целей бухгалтерского и
налогового учета

для целей бухгалтерского учета

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Настоящее Положение об учетной политике ПАО "ВОЭ" (далее по тексту – Положение) определяет учетную политику ПАО "ВОЭ" (далее именуется - Общество) для целей бухгалтерского учета на 2017 год.

Учетная политика Общества сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, в частности, на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г № 106н; Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н ; плана счетов бухгалтерского учета , утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

Настоящее Положение распространяется на Общество, его филиалы и их обособленные структурные подразделения.

Учетная политика сформирована на 2017 год и не подлежит изменению в течение года, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения);
- смены собственников;
- изменение законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки новых методов ведения учета.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. Организация ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и налоговый учет в Обществе осуществляется управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности (УБиНУиО) как самостоятельным структурным подразделением (службой), возглавляемым главным бухгалтером по договору.

Филиалы имеют в штате бухгалтеров (штат по финансово-экономической и прочей производственной деятельности), возглавляемые старшими бухгалтерами (отдел учета операций в филиалах ЦРПБ). Обработка части первичной учетной документации, аналитическая, синтетическая группировка и составление неполной бухгалтерской отчетности, а также частично налоговой ведется бухгалтерскими службами филиалов.

Обобщение учетной информации, оформление первичных документов по операциям всего предприятия, организация внутреннего контроля и составление отчетности по Обществу, включающую показатели всех филиалов возложено на (УБиНУиО), которое выполняет функции центральной бухгалтерии.

Старшие бухгалтера филиалов функционально подчиняются главному бухгалтеру Общества, а организационно – директорам филиалов.

Структура бухгалтерской службы, численность бухгалтерских подразделений определяются внутренними распорядительными документами Общества. Сотрудники

бухгалтерской службы в своей деятельности руководствуются действующим законодательством РФ, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Степень ответственности за полноту и правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также полнота полномочий старших бухгалтеров филиалов устанавливается в Положениях об (УБиНУиО).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в Бухгалтерию необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений Учетной политики являются обязательными для всех работников Общества.

2.2. Система контроля.

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

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

2.3. Рабочий план счетов.

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и отражения хозяйственных операций в Обществе применяется Рабочий план счетов согласно **Приложению № 1** к настоящей учетной политике, в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями).

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией, исходя из нужд организации, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета на базе применяемого программного продукта.

2.4. Документооборот и технология обработки учетной информации.

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются как типовые формы первичных учетных документов, так и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы. Обществом утвержден "Перечень форм первичных учетных документов, самостоятельно разработанных Обществом и применяемых форм" **Приложение № 2** с приложением применяемых форм.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Регистры бухгалтерского учета: оборотные ведомости, аналитические справки и главные книги выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке, составляются в формате , предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

Первичные документы, составленные на иностранном языке должны иметь построчный перевод на русский язык.

Бухгалтерия не имеет права принимать к исполнению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству, а также неправопособные и недооформленные первичные документы.

Для обработки учетной информации используется автоматизированная форма бухгалтерского учета с помощью бухгалтерских программ 1С:Бухгалтерия 8.3 КОРП ; 1С:Бухгалтерия 8.3 "Зарплата и управление персоналом". Прикладные - по подразделению "Кафе" используется программный продукт Инфо-Бухгалтер 8.8: блок "Общепит" и 1С: "Учет услуг по транспортировке электроэнергии"

Общество частично применяет электронный документооборот между хозяйствующими субъектами, документы заверяются усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Законом № 63-ФЗ. Заверенные усиленной квалифицированной электронной подписью документы приравнивают к собственноручно подписанным и принимают для целей бухгалтерского и налогового учета. Возможность применения электронных документов предусматривается в договорах с контрагентами или соглашениях.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи в Бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с правилами документооборота и технологией обработки учетной информации **Приложению № 3** к настоящей учетной политике.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается отдельными приказами генерального директора.

В случае изменений или дополнений в течение года перечня должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, приказом по Обществу утверждается новый список.

Общество хранит первичные учетные документы, бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерскую и налоговую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами Общества, правилами организации государственного архивного дела , но не менее пяти лет после отчетного года.

2.5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств Общества производится в соответствии с:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 28. июля 1998 г. № 34н) с изменениями и дополнениями;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49) с изменениями и дополнениями;
- Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 № 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" с изменениями и дополнениями.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, устанавливаемые приказом руководителя Общества.

В Обществе инвентаризация проводится с периодичностью:

- Инвентаризация материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 октября;
- Инвентаризация основных средств один раз в 3 года по состоянию на 01 декабря;
- Инвентаризация денежных средств в кассе один раз в месяц;
- Инвентаризация прочего имущества, расчетов и финансовых обязательств – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, все виды финансовых обязательств по всем счетам бухгалтерского учета, в том числе проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи имущества;
- в случаях стихийных бедствий, пожара или других чрезвычайных обстоятельств;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Руководителя предприятия.

Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательств отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации.

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц, при проведении инвентаризации по имуществу, переданному в аренду, составляется отдельная инвентаризационная ведомость.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Общества;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства, сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Общества (по решению руководителя).

▪ результаты инвентаризации имущества и обязательств (протоколы инвентаризационных комиссий филиалов) филиалы предоставляют в исполнительный аппарат Общества для рассмотрения на Центральной инвентаризационной комиссии Общества. Центральная инвентаризационная комиссия Общества создается приказом генерального директора Общества.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

3.1. Вложения во внеоборотные активы (включая капитальное строительство).

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- с приобретением земельных участков и объектов природопользования;

- с приобретением и созданием активов нематериального характера;
- Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы являются:
- по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств – каждый строящийся или приобретаемый объект основных средств;
 - по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов – каждый создаваемый (приобретаемый) объект;

Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами.

При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств. Формирование стоимости осуществляется путем сторнирования затрат со счета 20 "Основное производство" с номенклатурной группы "Услуги по передаче электроэнергии" в дебет счета 08.03 "Строительство объектов основных средств" и соответственно со счета 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат в соответствии с утвержденной КС-2. Материалы списываются по акту на основании КС-2 на каждый объект прямым методом в дебет счета 08.03 "Строительство объектов основных средств" с кредита 10 "Материалы". Сумма указанных общехозяйственных и прочих общепроизводственных затрат определяется расчетным путем в процентах к сумме заработной платы основного производственного персонала, транспортных расходов – к сумме выполненных объемов работ на основании расчетов накладных расходов и справок по применению коэффициентов к калькуляциям на капитальное строительство, составленных планово-экономическим отделом.

По объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др. – в соответствии с условиями договора, подписанием акта приема-передачи имущества, и готовности объекта к эксплуатации вне зависимости от регистрации права собственности;

По объектам недвижимости, построенные Обществом порядок перевода на 01 счет осуществляется следующим образом:

1. Получение разрешение на допуск в эксплуатацию электроустановки (линий электропередач, трансформаторных подстанций и других объектов) от Ростехнадзора и /или направления филиалами уведомления в Ростехнадзор.
2. Подписание акта приемки законченного строительством объекта (КС-11, ОС-1) с разбивкой по каждому инвентарному номеру;
3. Подготовка и подписание распоряжения на ввод в работу вновь смонтированного оборудования или изменения схемы работ электрической сети.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений, по технологической структуре затрат по объекту строительства. Аналитический учет организован по филиалам, участкам филиалов МЭС в разрезе каждого объекта (проекта).

Учет затрат по объекту строительства ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом филиал, который осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете 08.03 "Строительство объектов основных средств" ежемесячно.

Модернизация, реконструкция, техперевооружение основных средств, учитывается на счете 08.03 "Строительство объектов основных средств".

Резерв под обесценение вложений во внеоборотные активы создается по результатам проведенной инвентаризации. Резерв создается, на основании протокола инвентаризационной комиссии по объектам по которым приостановлено строительство и

дальнейшие инвестиции не предусмотрены. Порядок тестирования активов на предмет обесценения при наличии признаков следующий:

- в случае если отсутствует движение активов в течение года, резерв не создается;
- в случае если отсутствует движение активов, свыше года, резерв создается в размере 100%.

Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склады Общества. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" при поступлении оборудования не используется. При передаче оборудования в монтаж, его стоимость списывается с кредита счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" на основании Акта приемки оборудования в монтаж (форма № ОС-15). Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования.

Общество при частичном списании оборудования в объекте основных средств, при возможном его дальнейшем использовании приходит на основании акта на возврат материалов оборудование на счет 07 по цене возможной реализации, оформляет форму ОС-14. При дальнейшем использовании оборудования при строительстве, модернизации оформляется форма ОС-15. Расходы при установке данного оборудования в энергообъект (бывшего в употреблении) Общество принимает как расходы по капитальному ремонту энергообъектов и т.д..

3.2. Учет основных средств.

3.2.1. Организация учета основных средств.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение условий согласно ПБУ 6/01 утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н с изменениями и дополнениями.

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Для учета состояния и движения основных средств организации используются следующие счета:

Аналитический учет на счете 01.01 "Основные средства в организации" и счет 01.08 "Объекты недвижимости права собственности на которые не зарегистрированы" обеспечивает информацией об основных средствах по однородным группам:

- здания и сооружения,
- машины и оборудование,
- измерительные приборы;
- транспортные средства,
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь,
- вычислительная техника;

Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные настоящим разделом, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 "Материалы" и оформляются

соответствующими первичными документами по движению ТМЦ. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации учет данных ТМЦ ведется на забалансовом счете МЦ 04 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации". Учет ведется по количеству, начальной стоимости. Списание таких объектов с забалансового счета производится на основании акта на списание.

Приобретенные книги, брошюры, нормативно-техническая литература и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию).

Единицей учета основных средств признается инвентарный объект. Каждой единице основного средства присваивается уникальный номер. Под инвентарным объектом основных средств понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Для инвентарного учета основных средств применяется карточка учета (ОС-6). Карточка учета ведется в электронном виде и распечатываются на бумажном носителе на момент принятия объекта к учету, выбытия объекта основного средства, в том числе при внутреннем перемещении объекта основных средств между филиалами, при смене материально-ответственного лица, а также по мере необходимости. Данные текущего, капитального ремонта, реконструкции вносятся в приложение №1 к инвентарной карточке учета объекта основных средств (ОС-6) на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3).

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

Общество принимает к учету в качестве основных средств законченные объекты незавершенного строительства при признании их пригодными к эксплуатации, начале их фактической эксплуатации, на основании подтверждающих первичных документов датой самой ранней из дат документов. Момент принятия к учету оформляется приказами по Обществу о вводе объектов в эксплуатацию с отражением в них установленных сроков полезного использования с целью формирования полной стоимости ОС. По объектам, не являющимся объектами электроснабжения, оформляется приказ (распоряжение) о вводе в эксплуатацию объектов основных средств, с указанием сроков полезного использования.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с обособлением в аналитическом учете на счете 01.08 "Объекты недвижимости права собственности на которые не зарегистрированы".

Ежегодно Общество производит переоценку следующих групп однородных объектов основных средств:

- здания (административные, производственные помещения);
- здания трансформаторных подстанций;
- подстанции трансформаторные комплектные (ГКТП, СКТП, КТП);
- энергетическое силовое оборудование;
- кабельные и воздушные линии энергопередач.

Срок проведения переоценки устанавливается приказом генерального директора. Общество принимает для отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств

уровень существенности в размере 5%. Переоценка в Обществе в 2016 г. проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Под группой однородных объектов для учета на балансе Общества и для переоценки принимаются объекты основных средств, относящиеся к коду по Общероссийскому классификатору и выполняющие одинаковые функции.

3.2.2. Особенности оценки основных средств.

В соответствии с п.7 ПБУ 6/01 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью таких основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, по доставке и приведению объектов ОС в рабочее состояние, в том числе платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их *текущая рыночная стоимость* на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость основных средств определяется на основании действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на аналогичный вид основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, т.е. *выбывающих ценностей*. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет *стоимость аналогичных ценностей*.

При невозможности установить стоимость объекта основного средства, Общество определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.11 ПБУ 6/01).

После ввода в эксплуатацию объектов основных средств все расходы, связанные с регистрацией прав на недвижимость, изготовлением технической и кадастровой документации списываются на затраты единовременно.

3.2.3. Порядок изменения стоимости ОС, по которой они приняты к учету.

Согласно ПБУ 6/01 изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- реконструкции и модернизации объектов.
- при частичной ликвидации – из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка специалистами служб, ответственными за эксплуатацию ОС. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта с соответствующей поправкой на накопленный износ. В бухгалтерском учете частичная ликвидация отражается в общем порядке по выбытию ОС. Хозяйственные операции, связанные с выбытием основных средств, отражаются с использованием счета 01.09 "Выбытие основных средств". При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства, а в кредит – сумма начисленной амортизации за срок полезного использования. Остаточная стоимость объекта списывается с субсчета учета выбытия в дебет счета 91.02 "Прочие расходы".

Затраты на реконструкцию и модернизацию объекта основных средств после их окончания могут увеличивать его первоначальную стоимость, если улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования данного объекта:

- **срок полезного использования;**

- **мощность;**

- **качество применения и т.п.**

Изменение первоначальной стоимости подтверждаются актом приемки ОС из ремонта, реконструкции или после модернизации (форма № ОС-3).

Общество пересматривает срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Пересмотр срока полезного использования по таким объектам основных средств осуществляется уполномоченной Комиссией по приказу. Срок полезного использования либо пересматривается, либо не пересматривается в зависимости от того, произошло ли увеличение показателей функционирования объектов. Если показатели остались прежними – срок полезного использования не изменяется, если показатели улучшаются – срок пересматривается.

Если срок полезного использования не увеличился – срок полезного использования не пересматривается, норму определяют исходя из оставшегося срока полезного использования и суммы амортизации в месяц.

Если срок полезного использования увеличился – норму определяют исходя из оставшегося срока полезного использования, увеличенного на срок при модернизации, т.е. оставшийся срок полезного использования исчисляется как новый установленный срок в пределах группы за минусом фактически отработанного срока.

Затраты Общества на расширение, реконструкцию, модернизацию, техническому перевооружению активов учтенных на забалансовых счетах (ранее в составе материально-производственных запасов), включаются в состав материальных расходов при условии что сумма ранее списанной стоимости и сумма затрат на расширение, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение составляет не более 40 000 руб. Если стоимость составит более 40 000 руб., Общество восстанавливает стоимость объекта на баланс (первоначальную стоимость и сумму начисленного износа со счетов учета внереализационных доходов и расходов) и увеличивает стоимость объекта на затраты по расширению, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению.

3.2.4. Порядок начисления амортизации и определения сроков полезного использования объектов ОС.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств (ПБУ 6/01).

Согласно п. 17 ПБУ 6/01 не подлежат амортизации:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты отнесенные к музейным предметам) и др.);
- по используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и /или пользование;
- полностью с амортизированным объектам, не списанные с баланса.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу, прочих расходов).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией по приему – передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества, утвержденной приказом (ПБУ 6/01). Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Определение срока полезного использования осуществляется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

В некоторых случаях срок полезного использования устанавливается непосредственно исходя из нормативно-правовых, экономических и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды или срок полезного использования временных зданий и сооружений может быть определен исходя из срока строительства объекта в случае, если дальнейший демонтаж и передислокация таких сооружений представляется экономически нецелесообразным).

При определении срока полезного использования Общество придерживается следующих правил – минимальный срок полезного использования по соответствующей группе.

К нормам амортизации не применяются понижающие или повышающие коэффициенты по всем без исключения объектам основных средств.

Амортизация не начисляется по:

- **основным средствам, переведенным по решению руководства на консервацию, продолжительность которой не менее трех месяцев;**
- **основным средствам, находящимся на восстановлении, продолжительность которого превышает 12 месяцев;**

Когда приобретается основное средство, бывшее в эксплуатации, срок полезного использования определяется Комиссией по приему – передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества. Если приобретается основное средство, срок службы которого уже достиг или превышает нормативный срок эксплуатации, исходя из норм постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, Комиссия вправе сама определить срок полезного использования.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, по которым еще не истек срок полезного использования в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, срок полезного использования устанавливается с учетом количества месяцев полезного использования данного основного средства предыдущим собственником.

Амортизация по безвозмездно полученным объектам основных средств, а также по основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, начисляется в общеустановленном порядке.

3.2.5. Порядок учета ОС и накопленной амортизации по объектам, права на которые подлежат государственной регистрации.

Объекты недвижимости (за исключением энергообъектов), по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

При этом амортизация начисляется в общем порядке (на счете 02 "Амортизация основных средств" обособлено) с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

3.2.6. Порядок финансирования и учета ремонта основных средств.

Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором произведен ремонт.

3.2.7. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств признается в учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии объекта основных средств, в отношении которого ранее была произведена дооценка, сумма его дооценки переносится со счета 83 "Добавочный капитал" на счет 84 "Нераспределенная прибыль".

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- **продажи;**
- **безвозмездной передачи;**
- **списания по причине морального и физического износа;**
- **ликвидации при авариях;**
- **стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуациях;**
- **передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;**
- **выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;**
- **частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.**

Если списание объекта основных средств производится в результате продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре и акту оценки продаваемого основного средства.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве **прочих доходов и расходов** в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях (пожар, наводнение и т.д.) относятся в состав прочих расходов.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов ОС, приходятся и отражаются по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом учета 91.01 "Прочие доходы" на основании акта.

3.2.8. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды (за исключением финансовой аренды).

Объекты основных средств, предоставленные арендатору по договору аренды, отражаются в бухгалтерском учете по отдельной аналитике

Общество - арендодатель отражает основные средства, сданные в аренду, на счете 01 "Основные средства".

Общество - арендатор учитывает арендуемые объекты на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах аренды.

В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах основных средств отражается в Пояснительной записке к отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади в кв. м, месторасположение арендованного объекта и т.п.).

Обязательства по проведению текущего, капитального ремонта имущества, арендованного Обществом или предоставленного Обществом в аренду сторонним организациям, устанавливаются условиями договора аренды.

3.2.9. Учет операций по лизингу.

Полученное имущество по договорам лизинга отражается на забалансовом счете 001 "Арендованное имущество" по стоимости отраженной в договорах купли-продажи имущества. Аналитический учет по счету 001 ведется в разрезе контрагентов, договоров, объектов основных средств.

Услуги лизинга отражаются на счете 76.07.1 "Арендные обязательства", информация о текущих платежах по договорам лизинга обобщается на счете 76.07.2 "Задолженность по лизинговым платежам". Аналитический учет по счету 76.07 ведется по лизингодателям (контрагентам) в разрезе каждого договора лизинга.

По окончании договора лизинга, предмет лизинга приходится на баланс ПАО "ВОЭ" по выкупной стоимости без учета НДС в соответствии с договором лизинга. В случае, если выкупная стоимость составляет менее 40 тыс. руб. предмет лизинга подлежит оприходованию в состав материально-производственных запасов, в остальных случаях – в состав основных средств.

На счете МЦ.01 "Основные средства в эксплуатации" учтены малоценные объекты основных средств, стоимость которых единовременно была списана на затраты.

Информация о наличии основных средств, учтенных на забалансовом счете МЦ.01 отражается в Пояснениях П-1 к годовой бухгалтерской отчетности.

3.3. Учет нематериальных активов.

3.3.1. Порядок отнесения объектов в состав НМА.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 (утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н, редакция от 25.10.2010г Приказ Минфина РФ №132н):

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

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

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

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

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

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

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся следующие группы активов:

- произведения науки, литературы и искусства;
- исключительные права на программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы учитываются на сч.04 обособленно.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п5 ПБУ 14/07).

3.3.2. Оценка НМА.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится только для нематериальных активов с неопределенным сроком использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы, неисключительные права на пользование программным обеспечением, предоставляемые на основании лицензионных соглашений и т.п., учитываются на забалансовом счете 015 "Забалансовый учет расходов будущих периодов" исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Платежи за предоставленное право использования программных продуктов отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются в течение срока действия договора. В бухгалтерском балансе данные нематериальные активы отражаются по строке "Прочие внеоборотные активы".

3.3.3. Срок полезного использования и амортизация нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам , приобретенным на основе патента, свидетельств и иных аналогичных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам , приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанных в таких договорах;
- по иным объектам нематериальным активов- исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течении которого Общество будет получать экономические выгоды от использования данного актива;
- объекты нематериальных активов , срок полезного использования которым установить невозможно , признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования ;
- срок полезного использования деловой репутации устанавливается в размере 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Общество ведет начисление амортизации по нематериальным активам линейным способом с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, установленного в акте приемки-передачи

нематериальных активов. В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

При отсутствии срока полезного использования нематериального актива в акте приема – передачи, срок полезного использования устанавливается комиссией по определению сроков полезного использования.

Ежегодно срок полезного использования нематериального актива проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

Выбранный способ амортизации нематериальных активов не изменяется в течение всего срока их полезного использования.

3.4. Учет материально-производственных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее по тексту - МПЗ) признаются активы:

- **предназначенные для использования в качестве материалов при оказании услуг по передаче электрической энергии, технологическому присоединению, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, спецоборудование, спецодежда;**
- **предназначенные для продажи-товары;**
- **используемые для управленческих нужд Общества;**
- **предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд.**

3.4.1. Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 (ред. от 26.03.2007.)

В зависимости от характера материально – производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета МПЗ установлен номенклатурный номер в разрезе наименований.

Аналитический учет МПЗ на счетах бухгалтерского учета обеспечивает информацию о МПЗ в натурально-стоимостном выражении.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 (ред.от 25.10.2010г.). При поступлении неотфактурованных поставок принятие к учету производится по учетной цене.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме, случаев, предусмотренных законодательством).

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату включает:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;

▪ затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре.

- транспортно-заготовительные расходы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материалы, приобретенные для использования при выполнении СМР собственными силами или передаче субподрядчикам на давальческих условиях, приходятся на счет 10. В случае если на момент приобретения известно, что материалы предназначены для продажи, они приходятся на сч.41.

При получении МПЗ в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации фактическая себестоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

При безвозмездном получении МПЗ, при оприходовании МПЗ, полученных при демонтаже и разборке основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, их фактическая себестоимость определяется исходя из справедливой (текущей рыночной) стоимости. Данные о справедливой (рыночной) стоимости должны подтверждаться документально.

При получении МПЗ по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, за фактическую себестоимость признается справедливая (текущая рыночная) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче.

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов организации. На счете 10 "Материалы" МПЗ распределяются по следующим группам:

- Сырье и материалы;
- Топливо;
- Тара и тарные материалы;
- Запасные части;
- Прочие материалы;
- Материалы, переданные в переработку на сторону;
- Строительные материалы;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- Материалы собственного производства

В зависимости от характера материально – производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. Аналитический учет МПЗ на счетах бухгалтерского учета обеспечивает информацию о МПЗ в натурально – стоимостном выражении.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.

Учет материалов ведется по складам хранения в разрезе филиалов, что позволяет определить остаток материалов по отраслевым и географическим сегментам.

3.4.2. Особенности оценки и списания материально-производственных запасов при их выбытии.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, в т.ч при внутреннем перемещении между филиалами и внутри филиала, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов в разрезе складов и мест хранения.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая

оценка). Вариант скользящей оценки предполагает, что средняя стоимость запасов определяется не по завершении месяца, а непосредственно в момент их продажи или отпуска в производство.

На фактически израсходованные материалы подразделение-получатель материалов –составляет Акт на списание израсходованных материальных ценностей, в котором указываются наименование, количество, цена и сумма по каждому наименованию, количество и сумма по нормам расхода и фактически, количество и сумма расхода сверх норм и их причины. Списание израсходованных расходных материалов производится по требованию-накладной.

Материально-производственные запасы, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, признаются прочими доходами, и.оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения материалов с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости.

Материально- производственные запасы, остающиеся от выбытия основных средств и другого выбытия, а также выявленных как излишки при инвентаризации оцениваются исходя их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету . Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Приобретенная спецодежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с нормами. Списание производится, начиная с месяца передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи(отпуска) в эксплуатацию.

Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей подлежат единовременному списанию в момент передачи(отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности имущества организуется забалансовый учет МЦ 04 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации" по каждому материально-ответственному лицу.

Стоимость сезонных шин подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности имущества организуется забалансовый учет.

Списание запчастей на автомашины производится на основании дефектной ведомости, и акта выполненных работ.

Для создания неснижаемого аварийного запаса материалов и оборудования Обществом утверждается перечень материалов и оборудования аварийного запаса, указанные МПЗ учитываются на отдельном складе по каждому материально-ответственному лицу.

Общество в числе оценочных обязательств ежегодно формирует резерв финансовых средств для финансирования мероприятий в сфере предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на объектах ПАО "Волгоградоблэлектро", ежегодно пополняет резерв на основании распоряжения по Обществу "О формировании резерва финансовых средств для финансирования мероприятий в сфере предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на объектах ПАО "Волгоградоблэлектро". Резерв составляет 20% от суммы аварийного запаса по состоянию на 31 декабря текущего года.

3.4.3. Списание ГСМ.

При списании ГСМ Общество принимает нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, разработанные самостоятельно, на базе норм, утвержденных Минтрансом РФ.

В случае отсутствия утвержденных норм используются нормы, указанные в техническом паспорте автотранспортного средства.

Переход на зимние и летние нормы оформляется приказом руководителя организации.

3.4.4. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов.

В организациях группы создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей (по сч.10).

При этом резервирование производится в отношении материально-производственных запасов, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. Резервирование в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не производится.

Порядок создания резерва.

Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Сумма резерва определяется в следующем порядке.

Резерв под обесценивание материально-производственных запасов создается по результатам инвентаризации, проводимой в организации перед составлением годовой отчетности. Анализ ТМЦ на предмет создания резерва по данным инвентаризации оформляются Актом. Ответственность за достоверность данных, отраженных в Акте, несет председатель комиссии.

Номен- клатур- ный номер	Наименование ТМЦ, находящихся без движения более 2-х лет	Количе- ство	Цена	Стоимос- ть	Вероятность использования			Рыночная цена (цена возможной реализации)	Резерв
					Списан- ие на затрат- ы	Стро- итель- ство	Реализ- ация		
1	2	3	4	5=3*4	6	7	8	9	10=5-9

Если на дату создания резерва данная номенклатурная позиция МПЗ числится в учете без движения более 2х лет и отсутствует уверенность в том, что материал будет использован при выполнении СМР или реализован, то по данному МПЗ должен быть создан резерв как разница между фактической себестоимостью данного материала и его рыночной стоимостью.

Возможность использования (или возможной реализации) должна быть подтверждена документально: внутренними (например, служебные записки и проч.) или внешними (например, заключенные на реализацию договора и проч.) документами.

Далее, на конец каждого квартала, при списании с баланса МПЗ, по которым был создан резерв, сумма резерва уточняется. В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 и кредиту счета 91.

Порядок отражения в учете создания резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации.

В учете на сумму резервов под снижение стоимости материалов делается запись по дебету счета 91 и кредиту счета 14.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом созданного резерва. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается.

3.4.5. Учет материалов собственного производства.

Материалы, изготовленные для дальнейшего монтажа или для собственного потребления, оцениваются по плановой себестоимости на основании калькуляции без использования счета 44 "Коммерческие расходы". Учет фактических затрат изготовленных металлоконструкций для дальнейшего монтажа и для собственных нужд ведется по дебету счета 23 Вспомогательные производства "Изготовление металлоконструкций".

3.4.6. Учет спецодежды.

Бухгалтерский и оперативный учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Рабочим и служащим Общества спецодежда выдается согласно нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных в Обществе и согласованных с Профсоюзом.

Специальная оснастка и специальная одежда независимо от срока полезного использования учитывается в составе МПЗ.

В бухгалтерском учете используются счета:

10.11.1 " Спецоснастка и спецодежда на складе"

10.11.2 " Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации"

Выдача работникам и возврат ими спецодежды отражается в личных карточках работников, где указывается дата выдачи, срок носки, стоимость спецодежды. Дежурная спецодежда числится за материально-ответственным лицом (мастером) на отдельно открытой личной карточке на счете 10.11.2.

Учет спецодежды осуществляется в программе 1С:Бухгалтерия КОРП.

Срок полезного использования спецодеждой исчисляется с месяца следующим за месяцем фактической выдачи ее работникам. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения и социального развития № 290н от 01.06.2009г.

Определение непригодности и решение вопроса о списании спецодежды осуществляется в Обществе комиссией, которая составляет акт на списание. Акт утверждается руководителем или лицом им уполномоченным.

3.4.7. Учет недостач и потери от порчи ценностей.

Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленные в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц, учитываются на счете 94.

По недостачам и порче ценностей записи производятся по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" с кредита счетов учета названных ценностей по их фактической себестоимости. Учет недостач на счете 94 ведется в разрезе:

- материально-ответственных лиц, по которым были выявлены недостачи.

Оформление списания недостач запасов и порчи сверх норм естественной убыли осуществляется на основании приказа руководителя Общества в соответствии со следующими документами:

- документов, подтверждающие обращения в соответствующие органы (органы МВД России, судебные органы и т.д.);
- решения этих органов;
- заключение о факте порчи запасов, полученных от соответствующих служб Общества или специализированных организаций;
- объяснительная записка от материально-ответственного лица.

Общество обязано обеспечить своевременное списание сумм недостач.

В случае поступления документов, согласно которым виновное лицо установлено или же подтвержден факт невозможности его установить, Общество обязано списать недостачу за счет соответствующего источника.

Общество ведет контроль за остатками сумм, числящихся на счете недостач. Для этого при проведении годовой инвентаризации остатки должны быть подтверждены заключением соответствующей инвентаризационной комиссии.

3.4.8. Организация учета давальческих материалов и отражение в отчетности.

В соответствии с п. 156 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (в ред. Приказа Минфина России от 23.04.2002 N 33н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку" по ценам, предусмотренным в договоре переработки или в сопроводительных документах заказчика.

Передача в переработку сырья, полученного на давальческих началах, отражается только внутренней записью в аналитическом учете по забалансовому счету 003.

Используются следующие счета:

счет 003, субсчет 1 "Материалы, принятые в переработку";

счет 003, субсчет 2 "Материалы, переданные в производство".

Операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость давальческого сырья и материалов, принятых от заказчика (давальца)	003-1	
Передано давальческое сырье (материалы) в производство	003-2	003-1

Списана стоимость давальческого сырья и материалов, использованных в производстве готовой продукции (выполнения работ, услуг), на основании принятого заказчиком (давальцем) отчета.		003-2
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	-------

Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давалец выписывает Накладную на отпуск материалов на сторону (форма N М-15) без выделения НДС. В графе "Основание" формы N М-15 необходимо указать, что сырье передается на давальческих условиях, и привести реквизиты договора (номер, дата), при предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке.

Наличие Накладной на отпуск материалов на сторону (форма N М-15) для переработчика обязательна. Прием давальческого сырья переработчик производит по количеству и в стоимостном выражении.

Переработчик обязан представить собственнику материалов отчет об их использовании. Форма такого отчета произвольная, должна содержать обязательные реквизиты, предусмотренные законом "О бухгалтерском учете".

Форма отчета должна содержать сведения об израсходованных давальческих материалах, а также об образовавшихся отходах.

Аналогично отражаются в учете и операции по движению оборудования, полученного в монтаж.

Отражение операций по полученному от заказчика и переданному подрядчику оборудованию отражается на основании первичных документов (ОС-15, ведомость смонтированного оборудования и др.) в соответствии с утвержденным планом счетов предприятия на счете 005.

3.4.9. Учет товаров.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Приход приборов учета (счетчиков) Общество осуществляет на балансовый счете 10 исключая счет учета 41, в связи с невозможностью определения дальнейшего использования (производство или продажа). В момент продажи счетчиков перевод их в товарную группу не производится.

При осуществлении розничной торговли учет товаров ведется по продажным ценам с применением счета 42 "Торговая наценка".

Приход товаров (продуктов питания по кафе) осуществляется с применением счетов: 41.01 "Товары на складах" и 41.02 "Товары в розничной торговле (по покупным ценам)".

При передачи продуктов питания в производство, выполняется следующая последовательность учетных записей -с кредита счета 41.01 на счет 10.01 (в части учета готовых блюд). Для учета затрат по кафе Общество использует счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства". Списание продуктов питания на производство готовых блюд осуществляется с кредита счета 10 в дебет счета 29.

3.4.10. Отражение в отчетности.

В отчетности в "Пояснениях к бухгалтерскому балансу и справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах", указывается информация о наличии ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.).

Материально- производственные запасы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение , то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.

3.5. Учет расходов на производство.

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

При учете расходов на производство используются следующие понятие:

- фактическая полная себестоимость;

Под **фактической полной себестоимостью** понимается сумма всех производственных расходов, связанных с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также расходов по управлению организацией и коммерческих расходов. В бухгалтерском учете коммерческие расходы не формируются.

3.5.1. Организация учета расходов на производство товаров (работ, услуг).

В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности. При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу учитываются в составе затрат:

- **основного производства** - производства, продукция (работы , услуги) которого явилась целью создания данного Общества;
- **вспомогательных производств** — производств, которые являются вспомогательными для основного производства Общества;
- **общепроизводственных затрат** — затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;
- **общехозяйственных затрат** — затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;
- **обслуживающего производства** — затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе:

- обычных видов деятельности;
- мест возникновения затрат;
- статей направления расходования.

Организован учет расходов по статьям затрат, обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

На счете "Основное производство" собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии.

На счете "Вспомогательные производства" собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам.

К вспомогательным производствам относятся отдел механизации и транспорта, служба по изготовлению металлоконструкций и другие производства.

Аналитический учет по сч.23 производится по следующим номенклатурным группам:

- "Изготовление металлоконструкций";

- Капитальный ремонт основных средств хозяйственным способом";
- "Работы по договорам подряда";
- "Расходы по содержанию автотранспорта";
- "Техническое обслуживание";
- "Услуги по сдаче в аренду автотранспорта";
- "Услуги по сдаче в аренду прочего имущества";
- "Услуги по технологическому присоединению";
- "Прочие услуги".

Затраты отчетного периода по передаче электроэнергии подразделяются на прямые, относимые в дебет счета 20 "Основное производство", непосредственно связанные с производством данного конкретного вида продукции, оказанием услуг и выполнением работ, и косвенные, относимые в дебет собирательно-распределительных счетов 23 "Учет затрат вспомогательных производств", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы".

Учет затрат вспомогательного производства осуществляется калькуляционным методом (сметам) путем сторнирования сумм с кредита счетов: 20, 25, 23, 26 на которых в течение отчетного периода собираются расходы, в дебет счета 23 по следующим номенклатурным группам :

- "Капитальный ремонт основных средств хоз. способом";
- "Работы по договорам подряда";
- "Техническое обслуживание";
- "Прочие услуги";
- "Работы по сдаче в аренду автотранспорта";
- "Услуги по сдаче в аренду прочего имущества";
- "Услуги по технологическому присоединению".

За исключением материальных затрат, оборудования к установке , подотчетных сумм.

Материальные затраты, субподрядные работы, амортизация которая непосредственно связана с выполнением работ, услуг напрямую списываются со счета 10, 07, 71, 02, 60 в дебет счетов 23 по актам, авансовым отчетам и т.д.

Затраты по номенклатурным группам счета 23 "изготовление металлоконструкций", "расходы по содержанию автотранспорта" собираются прямым методом, т.е. с кредита счетов расчетов с персоналом по оплате труда, страховым взносам, амортизации и др. в дебет счета 23.

Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использована продукция (работы , услуги) оказанные подразделениями вспомогательного производства.

В конце отчетного периода итоги счета. 23 по номенклатурной группе "капитальный ремонт основных средств" списываются на счет 20.01 "Услуги по передаче электроэнергии".

В конце отчетного периода итоги счета 23 по номенклатурной группе "прочие услуги" списываются на счет 90.02 "прочие услуги".

В конце отчетного периода итоги счета 23 по номенклатурной группе "работы по договорам подряда" списываются на счет 90.02 "работы по договорам подряда".

В конце отчетного периода итоги счета 23 по номенклатурной группе "расходы по содержанию автотранспорта", оставшиеся после калькуляционной составляющей списываются на счет 20.01 "услуги по передаче электроэнергии".

В конце отчетного периода итоги счета 23 по номенклатурной группе "техническое обслуживание" списываются на счет 90.02 "техническое обслуживание".

В конце отчетного периода итоги счета 23 по номенклатурной группе "услуги по технологическому присоединению" списываются на счет 90.02 "услуги по технологическому присоединению".

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей затрат.

Общепроизводственные расходы распределяются на основные виды деятельности в два этапа:

- общепроизводственные расходы, относящиеся к прочим видам деятельности в соответствии с калькуляциями (сметами) списывается на счет 23, 91 по номенклатурным группам;
- оставшаяся часть общепроизводственных расходов, списывается на счет 20 "Услуги по передаче электроэнергии".

В конце отчетного периода итоги счета 26 "Общехозяйственные расходы" оставшиеся после калькуляционной составляющей списываются на счет 20.01 "услуги по передаче электроэнергии" пропорционально выручки.

В конце отчетного периода итоги счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" списываются на счет 90.02 по соответствующим номенклатурным группам.

В конце отчетного периода итоги счета 20.01 "Основное производство" по номенклатурной группе "услуги по передаче электроэнергии", оставшиеся после калькуляционной составляющей списываются на счет 90.02 "услуги по передаче электроэнергии".

3.5.2. Учет доходов и расходов по выполненным, Заказчику СМР и оценка остатка незавершенного производства.

Руководствуясь п.13 ПБУ 9/99 Общество выбирает способ признания выручки с длительным циклом производства " по мере готовности", в случае, когда финансовый результат может быть достоверно определен. Способ определения готовности услуги (пп "б" п 17. ПБУ 9/99) выбран в соответствии с п. 20 ПБУ 2/2008 как степень завершенности работ на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по контракту. Способ по мере готовности предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются, исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату, и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору(этапа работ, предусмотренного договором).

Промежуточная выручка признается на основании оформленных утвержденной комиссией Обществом в одностороннем порядке форм КС-2, КС-3, подтверждающих внутреннюю приемку выполненных работ относительно утвержденных к контракту сметных расчетов. Данную выручку оформляем проводкой:

Д-т 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" - К-т 90-1.

Одновременно в Д-т 90-2 списываем суммы расходов, приходящихся на данный месяц.

В целях исключения из состава выручки суммы НДС, исчисленная с признанной выручки сумма НДС отражается по Д-т счета 90-3 и К-т 76 субсчет "НДС по непредъявленной к оплате начисленной выручке" на дату отражения выручке.

По мере принятия заказчиком выполненных работ (отдельных этапов) и предъявления счетов заказчику суммы, учтенные на счете 46, переносятся на счет 62 проводкой:

Д-т 62 – К-т 46 (субсчет "Выполненные этапы по незавершенным работам")

Цена выполненных работ (или этапа работ), согласованная с заказчиком и отраженная в одностороннем акте, может отличаться от выручки, признанной в бухучете расчетным путем "по мере готовности". Поэтому сальдо на счете 46 (субсчет

"Выполненные этапы по незавершенным работам") может быть как активным, так и пассивным.

В соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ по производствам с длительным более года технологическим циклом, в случае если договорам не предусмотрена поэтапная сдача работ, доход распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам. Если к контракте существует обязанность ежемесячно предоставлять формы КС-2, КС-3, а не по окончании этапов, Общество учитывает приемку работ в соответствии со статьей п. 2 ст. 271 НК РФ, доходы для целей налогообложения определяются Обществом ежемесячно по методу начисления и распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Доходы промежуточные признаются Обществом по мере готовности на основании оформленных в одностороннем порядке форм КС-2, КС-3, подтверждающих внутреннюю приемку выполненных работ относительно утвержденных сметных расчетов по контракту, а доходы окончательные скорректированные (увеличенные или уменьшенные) – на основании подписанных Заказчиком форм КС-2, КС-3. Доходы и расходы в налоговом учете определяются в порядке, аналогичном порядку, принятому в бухгалтерском учете.

3.6. Изменения оценочных значений.

Изменение оценочного значения - корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является:

- Величина оценочных резервов;
- Величина резерва по сомнительным долгам;
- Величина резерва под снижение стоимости МПЗ;
- Величина резерва под обесценение финансовых вложений;
- Величина резерва финансовых средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- Величина резерва под гарантийное обязательство;
- Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010;
- Величина оценочных обязательств на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- Величина оценочных обязательств на расходы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- Величина оценочных обязательств по оспариванию фискальных санкций;
- Амортизационные отчисления;
- Сроки полезного использования амортизируемых активов;
- Сроки и порядок списания расходов будущих периодов;
- Другие оценки и предположения

Перечень оценочных значений является открытым.

Изменение оценочного значения (за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно). Изменение оценочного значения, непосредственно влияющего на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

3.6.1. Создание резерва на предстоящую оплату отпусков.

Для равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (п.72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, а также Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01, ред. 20.12.2007г.)

Сумма резерва предстоящих отпусков с учетом страховых взносов определяется перед началом года в следующем порядке:

1. Определяется сумма фактических расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (без учета отпускных) за год (предыдущий).
2. Определяется фактическая годовая сумма расходов на оплату труда отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов.
3. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв.
4. Составляется специальный расчет (смета) ежемесячных отчислений в резерв
5. В течение года резерв формируется путем ежемесячных отчислений:

Д 20 (23, 25, 26 и проч.) / К 96 "Резервы предстоящих расходов"

Отпускные, а также страховые взносы списываются за счет резерва:

Д 96 / К 70,69

В конце каждого года необходимо провести инвентаризацию резерва, которая позволяет проверить правильность расчета и обоснованность зарезервированных сумм (п.10 ПБУ 8/01, а также п.3.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

При этом проверка обоснованности остатка резерва производится исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка), страховых взносов, а также взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Средняя дневная заработная плата рассчитывается по формуле:

Фонд начисленной заработной платы работника / 12 месяцев / 29,3 (расчетный показатель)

Процент начисления страховых взносов определяется исходя из сложившегося фактически за отчетный год:

Сумма начисленных страховых взносов за год в целом по организации / сумму начисленной оплаты труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то неизрасходованная сумма резерва на конец года отражается сторнировочной записью, а недостаток резерва согласно Плану счетов и Инструкции по его применению учитывается на счетах затрат.

3.6.2. Резерв под гарантийные обязательства.

Согласно п. 3 ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности" предприятие создает резервы под гарантийные обязательства, выданные организацией в отношении выполненных подрядных работ ею в отчетном периоде, по окончании исполнения контракта.

Резерв под гарантийные обязательства создается при наличии очень высокой или высокой вероятности, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод компании (**п. 8 ПБУ 8/01**). При этом очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо исходя из сложившейся практики деятельности организации.

Оценка вероятности наступления обязанности устранить за свой счет недостатки в результатах сданных заказчиком работ производится организацией самостоятельно на основании прошлых периодов и на основании следующего:

- если степень вероятности высокая, т.е. о наступлении будущего события можно утверждать с достаточной определенностью, то резерв создается в размере 50-100%;
- если степень вероятности средняя, т.е. вероятность того, что будущее событие наступит, выше малой, но ниже высокой, то резерв создается в размере 50%;
- если степень вероятности низкая, т.е. о вероятности того, что будущее событие наступит, достаточно мала, то резерв создается в размере 0%.

3.7. Учет затрат по направлениям деятельности Общества.

При организации учета расходов на производство Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011года № 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен(тарифов)в электроэнергетике" регулируемые организации обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности.

В Обществе ведется отдельный учет затрат по направлениям его деятельности.

Расходы по каждому виду деятельности формируются в разрезе объектов аналитического учета и включают в себя фактическую производственную себестоимость выполнения работ (оказания услуг) или приобретение товаров и соответствующих прямых расходов на продажу.

Условием признания расходов в бухгалтерском учете является принцип соответствия доходов и расходов, поэтому списание расходов на сч.90 должно производиться также в разрезе объектов учета.

Исходя из этого, аналитические настройки по сч.20 должны быть перенесены на сч.90.2 и соответствовать аналитическим настройкам по сч.90.1, что позволит обеспечить учет финансового результата от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности.

3.8. Учет прочих расходов общества.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Прочие расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации" (ред. от 08.11.2010).

В качестве прочих расходов Общество признает расходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения доходов.

В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания- включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- 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;
- доход в виде процентов по коммерческому кредиту. Для отражения полученных процентов предусмотрен счет 91 "Прочие доходы и расходы".
- прочие доходы.

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

Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий отражаются по дебету счета 91 в составе прочих расходов организации. Такой порядок применяется независимо от того, имеется ли решение учредителей о направлении на эти цели неиспользованной прибыли текущего или предыдущих лет.

3.9.

Учет финансовых вложений.

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, прочие ценные бумаги, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, не подпадающие под определение "денежных средств", права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные другим организациям займы. Критерием отнесения перечисленных активов к финансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям организации не относятся:

- векселя, в том числе третьих лиц, выданные организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования.

Как приносящие, так и не приносящие доход векселя и права требования, полученные в счет оплаты за товары или услуги, должны отражаться на счетах учета дебиторской

задолженности, в то время как финансовые векселя и права требования, которые были приобретены по договорам купли-продажи, отражаются на счетах учета финансовых вложений. В случае если такие финансовые вложения не приносят доход, они отражаются в отчетности по строке "Дебиторская задолженность".

Способность получения экономических выгод (дохода) в будущем подтверждается Обществом на момент принятия к учету финансового вложения.

В случае не соблюдения условий признания активов в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 при принятии к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (например, векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, предоставленных займов, по которым не предусмотрены проценты за пользование денежными средствами), такие активы отражаются на счете 58, соответствующий субсчет по аналитике "Активы, не приносящие экономическую выгоду".

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются фактические затраты Общества по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Затраты на приобретение ценных бумаг независимо от величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в их первоначальную стоимость (до момента принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету), т.е. не признаются прочими расходами. Затраты на приобретение ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- для векселей – один вексель;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по вкладам по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 дней, не производится. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются долгосрочными финансовыми вложениями, если из представленных документов не следует иное.

Доходы в виде дивидендов от участия в уставном капитале других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов (например, на дату соответствующего решения собрания акционеров). Доходы в виде процентов по векселям, облигациям, кредитам и займам и другим видам финансирования начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость *не определяется*, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). При способе ФИФО оценка данных ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений. К таким ценным бумагам относятся: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

При выбытии векселей их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждого векселя.

Для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Общество осуществляет проверку на обесценения финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. При этом существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно - более-чем на 10%-выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно - более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное - более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений (финансовых активов) может определяется:

- на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком или;
- на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущие отчетные даты в динамике и общего количества акций (доли).

Общество создает резерв, если есть уверенность в том, что организация - эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем.

Резерв создается в размере:

- учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям;
- учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации о:
 - невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода;
 - о ведении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в предприятие (организацию);
 - иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений - стоимость, определяемая на основе расчета Общества, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

Чистые активы оцениваются на основе трендового анализа (сравнивается величина чистых активов на конец периода и прошлые периоды. При расчете обесценения принимается во внимание вся имеющаяся дополнительная информация (не только изменение чистых активов), такая как: данные управленческого учета, прогноз будущих денежных потоков, состояние отрасли, информация СМИ и других внешних источников.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. .

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то резерв восстанавливается в полной сумме ранее созданного резерва под указанные финансовые вложения. Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

3.10. Денежные средства и их эквиваленты.

В состав денежных средств Общества входят:

- наличные денежные средства в кассе;
- денежные средства на открытых расчетных, специальных, транзитных, депозитных и иных банковских счетах;
- суммы в пути.

В качестве денежных эквивалентов Общество признает депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев (счет учета 55.03 "Депозитные счета"). В бухгалтерской отчетности суммы по депозитным счетам отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей т.д.), хранящиеся в

кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.

Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:

- наличие номинальной стоимости на бланке документа;
- произведенная оплата за документ;

Учет денежных документов организуется на счете 50.03 "Касса", субсчет "Денежные документы".

В бухгалтерской отчетности стоимость денежных документов отражается в составе дебиторской задолженности.

Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Поступление и выдача денежных документов в Обществе, производится путем внесения записей в журнал учета денежных документов на основании аналогов приходных и расходных кассовых ордеров, формы которых разработаны Обществом.

Выбытие денежных документов происходит в случаях, продажи сотрудникам Общества,

До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.

Общество составляет Отчет о движении денежных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н.

Денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам признаются Обществом транзитными и отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. К транзитным денежным потокам относятся:

- денежные потоки комиссионера или агента (кроме платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещения из нее;
- поступления в возмещение коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- поступления от сотрудников в возмещение стоимости путевок, приобретаемых Обществом централизованно у сторонних организаций и платежи сторонним организациям за приобретенные путевки;
- поступления в возмещение организационных расходов на проведение мероприятия, и платежи за организацию данного мероприятия;
- ошибочно поступившие от сторонних организаций и списанные банком суммы;
- возвраты ранее осуществленных платежей из-за неверно указанных реквизитов и по прочим основаниям;
- полученные и возвращенные суммы залогового обеспечения заявок участников конкурсных торгов и аукционов;
- выплаты больничных и пособий за счет ФСС и соответствующие поступления от ФСС.

3.11. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги отражаются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Суммы выданных авансов учитываются обособленно.

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учете в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности выраженной в иностранной валюте осуществляется по курсу ЦБ на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Сверка дебиторской и кредиторской задолженности Общества обязательна и проводится поквартально, в виде формирования актов сверок и отправки их поставщикам и покупателям.

Если последовательность закрытия задолженности не установлена договором или иным документом, то она погашается в следующем порядке: сначала погашается задолженности с более поздним сроком образования, затем задолженность с более ранним сроком образования (метод ЛИФО-"last in-first out").

Если последовательность закрытия авансовых платежей не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

Информация о расчетах с покупателями и заказчиками по продаже продукции, выполнению работ и оказанию услуг отражается на счете 62 "Расчеты с покупателями и подрядчиками".

Расчеты по операциям с разными дебиторами и кредиторами отражаются на субсчетах к счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", а именно :

- расчеты с физическими лицами (по удержаниям на сберкнижку, профсоюзные взносы, административные штрафы, за сотовую связь, аренда квартир и т.д.);
- расчеты по алиментам;
- расчеты с юридическими лицами (по претензиям, ошибочно перечисленным суммам, по агентским договорам и т.д.);
- расчеты с негосударственным пенсионным фондом;
- расчеты за негативное воздействие на окружающую среду;
- расчеты по НДС с авансов выданных;
- расчеты по НДС с авансов полученных;
- расчеты по НДС с выручки непредъявленной Заказчику
- расчеты по депонированным суммам
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
- расчеты по имущественному, личному страхованию.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек в соответствии со статьей 196 Гражданского Кодекса РФ, а также истребованная дебиторская задолженность, по которой приняты всевозможные меры к ее взысканию, на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и решения руководителя списывается на финансовые результаты и включается в состав прочих расходов.

Суммы дебиторской задолженности, списанные на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника).

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на финансовые результаты и включаются в состав прочих доходов.

Предоплата по договорам страхования отражается на субсчетах учета расчетов по имущественному и личному страхованию и признается расходом Общества по мере истечения периода страхования: Расчет ежемесячного списания расходов осуществляется в календарных днях.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Резерв создается, и его величина пересматривается ежеквартально, на последнюю дату отчетного квартала на основании рассмотрения Рабочей группой по работе с дебиторской,

кредиторской задолженностью результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, заключений подразделений правового обеспечения и иных ответственных подразделений, иной подтверждающей документации отдельно по каждому сомнительному долгу.

Уменьшение или увеличение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы.

Резерв создается в полной сумме долга, признанного сомнительным.

3.12. Расчеты с учредителями.

Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.

3.13. Расчеты с подотчетными лицами.

Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту "зарплатного" проекта, выданной работнику

Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы, либо на дату удержания из заработной платы.

Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.

Нормы суточных и расходов на проживание в период командировки, а также сроки предоставления авансовых отчетов по выданным средствам под отчет устанавливаются локальным нормативным документом Общества .

3.14. Учет кредитов и займов.

Данный раздел учетной политики устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам обеспечивает отражение информации в разрезе:

- видов займов и кредитов (с подразделением на долгосрочные и краткосрочные);
- контрагентов (кредитных организаций и других заимодавцев);

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в категорию просроченной производится Обществом в день, следующим за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную, если по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней, не производится.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам в учете и отчетности показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.15. Учет расчетов по налогам.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В бухгалтерском учете начисление налогов отражается в соответствии со сроками и порядком, установленными налоговым законодательством РФ.

Уплата сумм налогов производится в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ и отражается в бухгалтерском учете в обычном порядке на счетах учета расчетов с бюджетом.

Учет налогов ведется на отдельных субсчетах по видам налогов. Расчеты по государственной пошлине также отражаются на отдельном субсчете счета 68.

3.15.1. Общие методические аспекты учета расчетов по налогам.

Учет налогов ведется на отдельных субсчетах по видам налогов. Расчеты по государственной пошлине также отражаются на отдельном субсчете счета 68.

Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налоговых агентов, учитываются обособленно. Аналитический учет ведется по видам налогов.

Расчеты с бюджетом отражаются с учетом признанных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Под фискальными санкциями понимаются штрафы, пени и аналогичные обременения, налагаемые государством на организацию в связи с несвоевременной или неполной уплатой ею налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет, а также другими нарушениями законодательства, регулирующего уплату таких платежей.

Возникновение фискальной санкции для организации связано с двумя событиями:

- организация тем или иным образом извещена о необходимости уплаты определенной суммы;
- определенная сумма списана соответствующими органами в безакцептном порядке с ее расчетного счета.

Если организация не намерена оспаривать наложенную санкцию, ее надлежит признать в бухгалтерском учете. Момент признания при этом определяется тем из указанных двух событий, которое наступило раньше.

Классификация фискальных санкций:

- налоги, относимые на расходы;
- страховые взносы;
- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ.

Виды фискальных санкций:

- неоспариваемые фискальные санкции;
- оспариваемые фискальные санкции.

Учет неоспариваемых фискальных санкций

Неоспариваемые фискальные санкции по налогам, относимые на расходы

относятся на одну из статей расходов, уменьшающих экономические выгоды организации, на которую относится соответствующий налог, сбор или иной аналогичный платеж в бюджет.

Этот порядок применяется в случае, когда санкция признана:

- до окончания года, в котором произошло событие, являющееся основанием для ее наложения;
- после окончания этого года, но до истечения периода событий после отчетной даты.

Если пени и штрафы признаны после окончания отчетного года, в котором совершено правонарушение в отношении страховых взносов, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, то санкция относится на ту же статью о финансовых результатах за отчетный год, на которую отнесены начисленные организацией страховые взносы.

Если же сам фискальный платеж, с которым связана санкция, не относится на расходы отчетного периода, то факт взимания санкции по такому платежу можно считать аналогичным факту дополнительного обременения за нарушение организацией условий договоров с контрагентами. В таких случаях [п. 11](#) ПБУ 10/99 о признании штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров в составе прочих расходов применим по аналогии в отношении фискальных санкций.

Если момент признания самой фискальной санкции, относимой на расходы, не совпадает с периодом признания этого расхода. Признание этих двух фактов может иметь место в разных годовых периодах, при том что момент признания санкции выходит за рамки периода корректировок в связи с событиями после отчетной даты. В таком случае фискальная санкция по смыслу попадает в указанную в [п. 11](#) ПБУ 10/99 категорию "убытки прошлых лет, признанные в отчетном году". Ее в таком случае следует признавать расходом, не относящимся к обычной деятельности организации, то есть прочим расходом.

Фискальная санкция, признанная после подписания бухгалтерской отчетности за год, отражается как расход, не относящийся к обычной деятельности организации, то есть ее включают в состав прочих расходов.

В отчете о финансовых результатах суммы санкций будут учтены при формировании показателя, вносимого по [строке 2350](#) "Прочие расходы". Следовательно, такие суммы будут учитываться при определении величины показателя, указываемого по [строке 2300](#) "Прибыль (убыток) до налогообложения".

К налогам, относимые на расходы, уменьшающие экономические выгоды организации, относятся: налог на имущество организаций, транспортный и земельный налог.

Неоспариваемые фискальные санкции, связанные с налогообложением прибыли (доходов), не включаются в прибыль (убыток) до налогообложения и отражаются обособленно наряду с показателями налогообложения прибыли (текущий налог на прибыль, изменения отложенных налогов и др.), формируя чистую прибыль (убыток) организации за отчетный период.

Исходя из этого суммы фискальных санкций в отношении указанных налогов отражаются по дебету счета 99 независимо от того, за какой период (текущий или прошлые годы) они начислены. В отчете о финансовых результатах санкции в совокупности с суммами этих налогов отражаются ниже [строки](#) "Прибыль (убыток) до налогообложения". Сумма финансовых санкций при этом отражается по отдельной введенной строке после [строки 2410](#) "Текущий налог на прибыль".

Неоспариваемые фискальные санкции по страховым взносам, НДС и НДФЛ.

Если налог, сбор или иной аналогичный платеж в бюджет не признается в прибыли (убытке), в том числе включается в стоимость какого-либо актива или компенсируется другой стороной, связанная с ним фискальная санкция признается как расход, не

относящийся к обычной деятельности организации (прочий расход).

Фискальный платеж в виде налога на добавленную стоимость в общем случае вообще не является уменьшением экономических выгод организации. Санкции по НДС компенсации не подлежат. Поэтому они должны признаваться расходами с классификацией в качестве прочего расхода. Исходя из этого в отчете о финансовых результатах они учитываются при формировании показателя, вносимого по [строке 2350](#) "Прочие расходы". Соответственно, суммы таких санкций будут учитываться при определении величины показателя, указываемого по [строке 2300](#) "Прибыль (убыток) до налогообложения".

Фискальный платеж налога на доходы физических лиц, так же как и НДС, не является уменьшением экономических выгод организации, то есть не оказывает влияния на величину прибыли (убытка). Если начисляемый организацией НДС компенсируется ей покупателями товаров, работ, услуг, то исчисленный НДС удерживается из дохода, выплачиваемого физическому лицу. Опять же санкции по таким платежам, предъявляемым налоговым агентам, не подлежат такому удержанию. Поэтому они также отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

Фискальный платеж по страховым взносам так же учитывается в составе прочих расходов.

Учет оспариваемых фискальных санкций.

При принятии организацией действий по оспариванию фискальной санкции она признается исходя из соответствия условиям признания оценочных обязательств, установленных [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н). Общество в таком случае должно оценить, возникает ли у нее обязанность признания оценочного обязательства.

Согласно [п. 5](#) ПБУ 8/2010 такая обязанность возникает, если одновременно выполняются следующие условия:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Организация, самостоятельно оценивает вероятность уменьшения в будущем экономических выгод (в связи с обязанностью уплаты фискальных санкций) и величину оценочного обязательства (размер предстоящих расходов на уплату санкций).

Обязанность начисления оценочного обязательства не зависит от того, является сумма предстоящих расходов (фискальных санкций) существенной или нет. Если условия, перечисленные в [п. 5](#) ПБУ 8/2010, выполняются, оценочное обязательство должно быть признано в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства в силу [п. 8](#) ПБУ 8/2010 отражаются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" (по кредиту счета). Соответственно, списание и изменение величины оценочного обязательства на уплату фискальных санкций производятся по правилам, установленным в [разд. IV](#) ПБУ 8/2010. И одно из них - отражение суммы затрат, связанных с выполнением организацией оценочных обязательств, при фактических расчетах по признанным в течение отчетного года оценочным обязательствам ([п. 21](#) ПБУ 8/2010).

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнений экспертов ([п. 16](#) ПБУ 8/2010).

3.15.2. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль отражается в учете в соответствии с ПБУ 18/02 (в ред. от 11.02.08 г.)

Информация о постоянных и временных разницах формируется в системе налогового учета на основе налоговых регистров.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто, за исключением основных средств. Сальдо по счету 09 отражается в составе внеоборотных активов, а сальдо по счету 77 – в составе долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.16. Учет собственных средств Общества.

К собственным средствам Общества относятся:

- **Уставный капитал** - отражает величину средств, вложенных учредителями Общества;

- **Резервный капитал** – это часть накопленной чистой прибыли, распределение которой запрещено для большей финансовой устойчивости общества. Формирование резервного капитала осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и по инициативе Общества в соответствии с учредительными документами.

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** – чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности Общества, не распределённая между участниками и не использованная иным способом.

3.16.1. Учет уставного капитала.

Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату акций средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" должен обеспечить формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

3.16.2. Учет акций, выкупленных Обществом.

Собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, учитываются на счете Счет 81 "Собственные акции (доли)".

При выкупе Обществом у акционера принадлежащих ему акций в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счетов учета денежных средств.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим Обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом разница между фактическими затратами на выкуп акций и

номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции со счетом 81.

3.16.3. Учет резервного капитала.

Резервный капитал создается за счет отчислений от нераспределенной прибыли Общества. Уменьшение резервного капитала производится только в случае направления его на покрытие убытков, то есть в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли.

3.16.4. Учет добавочного капитала.

В составе добавочного капитала (по кредиту счета 83 "Добавочный капитал") учитываются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями". Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года).

Списание сумм добавочного капитала возможно лишь в следующих случаях:

- прекращения использования или выбытия актива, в отношении которого ранее была проведена переоценка. Сумма дооценки имущества, зачисленная ранее в добавочный капитал, включается непосредственно в нераспределенную прибыль организации при прекращении использования или выбытии объекта. Использование указанной части прибыли происходит в общем порядке.

- направления средств на увеличение уставного капитала;

- распределения сумм между учредителями организации;

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" обеспечивает формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

3.16.5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" ведется в разрезе чистой прибыли (убытка) отчетного года и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

Общество самостоятельно определяет порядок аналитического учета нераспределенной прибыли, как источника финансирования фактически произведенных затрат на инвестиционные цели, в разрезе "нераспределенная прибыль образованная" и "нераспределенная прибыль использованная" (внесистемно, т.е. вне счетов бухгалтерского учета).

На счете 84 "Нераспределенная прибыль" отражается использование прибыли только на следующие цели:

- выплата дохода учредителям (участникам);
- создание резервных фондов (в соответствии с законодательством РФ или учредительными документами);
- покрытие убытков;

- увеличение уставного капитала.

3.17. Учет доходов.

3.17.1. Классификация и порядок признания доходов от обычной деятельности.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности. К основным видам деятельности для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по техническому обслуживанию;
- доходы от аренды;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от работ по договорам подряда;
- **доходы от реализации прочих работ и услуг:**
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионах обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые им в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электрическими подстанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности заявителя.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации прочих работ и услуг "промышленного" характера: транспортные услуги, услуги связи, прочие работы и услуги "промышленного" характера;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг "непромышленного характера": услуги общественного питания.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ, об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со сбытовыми, сетевыми компаниями и потребителями оптового рынка электроэнергии. Акт составляется на основании ежемесячных документов: ведомости об объемах переданной электроэнергии; актов сальдо-перетоков электрической энергии; актов полезного отпуска, составленных в натуральных измерителях. Конкретная форма и наименование актов, определяется условиями договора на услуги по передаче электроэнергии. Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском

учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии и Акта учета взаимных перетоков.

Доходы от услуг по технологическому присоединению к сети и от прочих услуг, оказываемых Обществом, признаются на основании Актов об осуществлении технологического присоединения, на дату подписания сторонами Акта. Конкретная форма и наименование актов по услугам технологического присоединения устанавливаются локальными нормативными документами Общества.

3.17.2. Учет прочих доходов общества.

Прочие доходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии ПБУ 9/99 "Доходы организации" (ред. от 06.04.2015г.)

В состав прочих доходов по счету 91.01 "Прочие доходы" включаются:

- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- Доходы от ликвидации основных средств в виде стоимости материальных ценностей, подлежащих оприходованию в результате списания основных средств;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- Курсовые разницы;
- Доходы в виде восстановления резервов;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; признается в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации, признаются в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определенной на дату принятия к учету, которая должна быть подтверждена документально.
- Поступления в возмещение причиненных организации убытков, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- Доходы по дооценке основных средств, ранее уцененных, учитываются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- Прочие доходы;

По договорам, предусматривающим рассрочку платежа, проценты за рассрочку платежа (проценты по коммерческому кредиту) учитываются в составе прочих доходов общества.

3.18. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов (отложенные затраты) - это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива (п. 65 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфин РФ 24.03.2000 года № 31н).

К расходам будущих периодов относятся расходы Общества связанные с:

- приобретением программных и информационных продуктов (если приобретается неисключительное право);
- приобретением лицензий, сертификатов;
- изготовлением паспортов отходов и разработкой нормативов образования отходов и лимитов на их размещение;

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97.21 "Прочие расходы будущих периодов"

Списание расходов будущих периодов производится равномерно по месяцам в течение срока их использования. Срок погашения определяется сроком действия договора (право пользования объектами интеллектуальной собственности, срок выданной лицензии, срок действия сертификата и т.п.) При равномерном списании используется показатель числа календарных дней.

Если срок службы программных продуктов не указан в договоре, Обществом устанавливается срок службы равный 25 месяцам, руководствуясь принципом рациональности учета на основании приказа руководителя.

Общество на основании нормативной и разрешительной документации самостоятельно определяет срок для списания расходов по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, нормативов выброса загрязняющих веществ в атмосферу, на паспорта отходов 1-IV классов опасности, на свидетельства о классе опасности.

Не учитываются в составе РБП:

- расходы на капитальный ремонт ОС;
- расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию;
- расходы по сертификации и аттестации рабочих мест;
- дополнительные расходы по кредитам и займам;
- расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.
- расходы по переходящим на другой отчетный (налоговый) период отпускам работников.
- экспертизой промышленной безопасности, техническим обследованием ТП.

Отпускные списываются на счета затрат в том периоде, к которому они относятся.

Общество ежегодно, в рамках проведения инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнение способа списания, уточнение периода списания.

3.19. Доходы будущих периодов.

Доходы, начисленные (полученные) в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 98 "Доходы будущих периодов". Аналитический учет по счету 98 "Доходы, полученные в счет будущих периодов" ведется по каждому виду доходов.

В частности, это могут быть субсчета:

- доходы, полученные в счет будущих периодов;
- безвозмездные поступления;
- предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостаткам ценностей.

На субсчете "Доходы, полученные в счет будущих периодов" учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим

отчетным периодам, в первую очередь, доход по договорам финансового лизинга, а также арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги и др.

По кредиту счета "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетами учета активов (денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами) отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

На субсчете "Доходы будущих периодов по лизинговым операциям" отражается разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества. Доходы будущих периодов по лизинговым операциям отражаются по кредиту счета в момент передачи имущества в лизинг. Отнесение отложенного дохода на финансовые результаты производится ежемесячно на последний день месяца проводкой по дебету счета 98. Учет ведется в разрезе лизингополучателей и видов имущества.

На субсчете "Безвозмездные поступления" учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно. По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетами 08 "Вложения во внеоборотные активы" и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно. Суммы, учтенные на счете 98 "Доходы будущих периодов", списываются с этого счета в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы":

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;

- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство.

Аналитический учет по субсчету "Безвозмездные поступления" ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

При реализации безвозмездно полученных ценностей остаток суммы доходов будущих периодов подлежит отражению в составе прочих доходов

На субсчете "Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы" учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы. По кредиту субсчета в корреспонденции со счетом 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуются счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба").

По мере погашения задолженности по недостаткам кредитуются счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" в корреспонденции со счетами учета денежных средств при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98 "Доходы будущих периодов".

На субсчете "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостаткам ценностей" учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации. По кредиту субсчета в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба") отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостаткам ценностей. По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 "Доходы будущих периодов" в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

3.20. Вознаграждения работникам.

В составе вознаграждений работникам учитываются:

- заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты;
- компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.);
- выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату в частности: добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, средства, отчисляемые профсоюзным организациям и т.д.

Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством РФ в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее - страховые взносы).

Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство) или в качестве прочих расходов, за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:

заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществах системами оплаты труда.

размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Обществ в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами трудового права.

размер страховых взносов устанавливается соответствующим законодательством РФ.

На каждую отчетную дату Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков. Расчет оценочного обязательства производится ежемесячно, в соответствии с методикой, разработанной в Обществе. Все текущие начисления отпускных, компенсация сумм за неиспользованный отпуск при увольнении списываются за счет начисленного оценочного обязательства. Обязательство квалифицируется как краткосрочное.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года в рамках ежегодной инвентаризации.

Общество создает резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, в соответствии с заключенным трудовым договором с генеральным директором. Размер вознаграждения составляет 3 (три) должностных оклада, включая страховые взносы на обязательное страхование и

страхование от несчастных случаев и профзаболеваний. Резерв под оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам года создается на последнюю дату отчетного года.

3.21. События после отчетной даты.

Раскрытие событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) (в ред. от 20.12.2007).

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

События, происшедшие в период между подписанием (но не представлением) отчетности и датой ее утверждения, оцениваются и отражаются в системном учете как операции текущего года. При этом результаты данной оценки сообщаются заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности.

Информация о распределении прибыли и объявлении дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за отчетный год. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся (п. 10 ПБУ 7/98).

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Существенность события после отчетной даты Общество определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты разделяются на:

- события после отчетной даты, отражаемые в отчетности;
- события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности.

К первой группе относятся события, подтверждающие *существовавшие на отчетную* дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, т.е. те события, которые еще не произошли на дату составления бухгалтерской отчетности, но которые произошли к моменту ее подписания и которые каким-либо образом оказали влияние (положительное или отрицательное) на показатели отчетности, составленной по итогам отчетного года.

Примером события первой группы является продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован.

Ко второй группе относятся события, свидетельствующие о возникших *после* отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, и информация об этих событиях раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

К числу наиболее значимых событий второй группы можно отнести пожар, аварию, стихийное бедствие или возникновение другой чрезвычайной ситуации, в результате которой может быть уничтожена значительная часть активов организации.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в приложении к ПБУ 7/98. В частности к таким событиям относятся:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

3.22. Условные обязательства и активы.

Условные обязательства и активы возникают при наличии условных фактов, имеющих место по состоянию на отчетную дату фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под контролем Общества.

Условное обязательство - это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

Примером условного обязательства являются создаваемые в соответствии с настоящей учетной политикой резерв на оплату предстоящих отпусков.

Условные обязательства подразделяются на:

- возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании;
- текущие обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:
 - нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства или
 - сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Условный актив - это такое последствие условного факта, которое возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества, и которое в будущем с высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Общество не признает и не отражает в отчетности условные обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – то есть составляет более

50%) и активы. Условные активы и обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – т.е. составляет более 50%) на счетах бухгалтерского учета не отражаются, но информация о них подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными при наличии следующих условий:

- условные факты имеют существенное значение для Общества, то есть без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния или результатов деятельности Общества на отчетную дату;
- существенными признаются суммы, составляющие не менее 10% чистой прибыли.

Для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество раскрывает краткое описание характера условного обязательства и, кроме того, в случаях, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия;
- возможность любого возмещения.

По текущим обязательствам на счетах бухгалтерского учета создаются резервы, а по возможным активам информация подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Способ отражения в отчетности условных активов и обязательств зависит от степени вероятности условных фактов, определяемой согласно следующей таблице:

Степень вероятности	Примерный процент	Отражение условного актива	Отражение условного обязательства
Высокая	Более 50%	В пояснительной записке	Создается резерв: Дт 91 Кт 96
Средняя	10% – 50%	Не раскрывается	В пояснительной записке
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

При оценке величины условного обязательства принимаются в расчет суммы встречного требования или суммы требования к третьим лицам, если право требования возникает как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования велика.

Если сумму условных обязательств и условных активов определить не возможно, по причине отсутствия контроля, то они не признаются в бухгалтерском учете. Такие обстоятельства подлежат раскрытию в пояснительной записке ПАО "Волгоградоблэлектро".

3.23. Расчеты по налогу на прибыль.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18//02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц формируется на основании первичных учетных документов и регистров налогового учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла

временная разница.

Постоянными разницами (ПР) признаются доходы и расходы:

формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода и приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО), которое определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль отчетного периода;

учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета как отчетного, так и последующих отчетных периодов И приводят к образованию постоянного налогового актива (ПНА), который определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль отчетного периода.

Временные разницы (ВР) - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

вычитаемые временные разницы (ВВР), которые приводят к образованию отложенного налогового актива (ОНА), уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах;

налогооблагаемые временные разницы (НВР), которые приводят к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО), увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется исполнительным аппаратом и филиалами Общества в разрезе каждого объекта бухгалтерского учета. Сформированные в течение отчетного периода временные разницы начисляются и учитываются в филиалах Общества на счетах бухгалтерского учета 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" в развернутом виде в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогу на прибыль".

В бухгалтерской отчетности отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (за исключением основных средств).

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с Положениями ПБУ 18/02: из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный доход (расход) - сумма налога на прибыль определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется на базе программного обеспечения 1С: Предприятие КОРП. Факты хозяйственной жизни, принимаемые к бухгалтерскому учету, одновременно отражаются записями по счетам налогового учета. Ежемесячно производится сверка данных бухгалтерских и налоговых регистров на сохранение равенства:

данные БУ= данные НУ+ПР+ВР.

3.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Применение ПБУ 22.

Ошибки, допущенные в процессе ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности Общества, подлежат исправлению в соответствии с "ПБУ"22/2010.

Исправление ошибки в бухгалтерском учете оформляется бухгалтерской справкой по исправительным проводкам с приложением при необходимости обосновывающих расчетов, иных первичных учетных документов

Общество применяет следующие методы исправления ошибок, в зависимости от типа допущенной ошибки: метод дополнительной записи; метод сторнировочной записи.

Существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 5% и одновременно изменяющая показатель Отчета о финансовых результатах "Прибыль (убыток) от обычной деятельности" более чем на 5%.

3.25. Представление информации о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в виде отдельного раздела.

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

3.26. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации Общества осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07. 2002 № 66н.

3.27. Раскрытие информации по сегментам.

Общество осуществляет свою деятельность как сетевая компания по оказанию услуг по передаче электрической энергии потребителям по своим сетям в 66 населенных пунктах Волгоградской области. Структура предприятия включает в себя центральную ремонтно - производственную базу в г.Волгограде и 7 филиалов межрайонных электрических сетей и 51 производственный участок.

За рубежом и за пределами Волгоградской области Общество свою деятельность не осуществляет.

3.28. Бухгалтерская отчетность.

Общество представляет отчетность в соответствии с формами, утвержденными приказом Минфина России от 02.07.2010 года № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Общество составляет бухгалтерскую отчетность:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала;
- годовую – не позднее 90 дней по окончании отчетного года.

Отчетность предоставляется государственным органам, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности Общества и получения соответствующей отчетности

Бухгалтерская отчетность организаций состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о движении денежных средств;
- отчета о движении капитала;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме;
- аудиторского заключения.

для целей налогового учета

1. Организационно-технические аспекты налогового учета.

1.1. Система налогового учета организации строится на основе данных бухгалтерского учета в программе 1С: Бухгалтерия 8.3 КОРП. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

1.2. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями налогового законодательства, организация дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, а также ведет отдельные регистры налогового учета, в которых осуществляется систематизация данных по отдельным хозяйственным операциям или группам операций за отчетный налоговый период.

1.3. Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций, соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

1.4. Первичные документы (регистры, включая бухгалтерские справки) по хозяйственной деятельности обособленного подразделения составляются и хранятся в обособленном подразделении - филиале МЭС, по ЦРПБ - в управлении бухгалтерского учета и отчетности (УБиНУиО).

1.5. По месту нахождения филиалов и обособленных подразделений (участков) Общество, с учетом действующего законодательства производит исчисления и оплату следующих налогов:

- налога на землю;
- сбора за загрязнение окружающей среды;
- транспортного налога;
- налога на доходы физических лиц.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Общество признает реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2. Общество уплачивает налог на добавленную стоимость централизованно (в целом по Обществу, включая все обособленные подразделения) по месту регистрации Общества. Согласно Федеральному закону о бюджете платежи по налогу на добавленную стоимость в размере 100% зачисляются в Федеральный бюджет.

2.3. Определение входного налога на добавленную стоимость, когда при приобретении материалов на основании первичных документов нельзя определить куда будет использован материал (на работы облагаемые НДС или нет) осуществляется прямым способом, согласно первичным документам.

2.4. Счета-фактуры нумеруются в хронологическом порядке. Нумерация документов начинается с начала года.

2.5. Если счета-фактуры выставляются обособленным подразделением Общества, то к номеру добавляется разделительный знак "/" и индекс обособленного подразделения "1" и т.д. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией. Основание: подпункт "а" пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137.

2.6. Порядок раздельного учета НДС. Применяется правило 5%.

Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров, работ, услуг и имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров, работ, услуг и имущественных прав, то раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, а также имущественным правам не ведется. Все суммы налога, предъявленные налогоплательщику продавцами товаров, работ, услуг и имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, установленным в **ст. 172 НК РФ**.

2.7. Форма регистра учета расходов на производство и (или) реализацию товаров, не облагаемых НДС, для применения правила 5% разрабатывается Обществом самостоятельно.

3. Транспортный налог.

3.1 Общество уплачивает и представляет отчетность по транспортному налогу централизованно по месту нахождения организации (подпункт 5.1 Раздела V Порядка заполнения налоговой декларации по транспортному налогу, утвержденного Приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@).

4. Налог на имущество.

4.1. Объектом налогообложения признается движимое (принятое на учет до 01 января 2013 года) и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

4.2. Общество, применяет предельные значения ставки налога на имущество по линиям электропередач и сооружениям, являющихся неотъемлемой технологической частью данных объектов согласно п. 3 ст. 380 НК РФ. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004г. №504 (код льготы 2010238).

4.3. Согласно закона от 24.11.2014 г. № 366-ФЗ, а также статья .374 п. 4 пп. 8 НК РФ. не облагаются налогом основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств. Такое имущество исключается из перечня объектов налогообложения.

Так же, не являются объектами налогообложения и исключаются из налоговой базы движимое имущество принятое на учет до 1 января 2013 года, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств и не самортизированное.

Наименование	До 1 января 2013г.	В период с 1 января до 1 января 2015 г.	С 1 января 2015г.
Движимое имущество 1-2 амортизационная группа Принятое на учет до 1 января 2013г.	Является объектом налогообложения	Является объектом налогообложения	Не является объектом налогообложения Основание: ст.374 п. 4 пп. 8

Движимое имущество 3-10 амортизационная группа принятое на учет до 1 января 2013г.	Является объектом налогообложения	Является объектом налогообложения	Является объектом налогообложения
Движимое имущество 1-2 амортизационная группа Принятое на учет в период с 1 января 2013г.	_____	Не является объектом налогообложения ст. 374 п. 4 пп.8	Не является объектом налогообложения ст. 381 п. 25
Движимое имущество 3-10 амортизационная группа принятое на учет в период начиная с 1 января 2013г.	_____	Не является объектом налогообложения ст. 374 п. 4 пп. 8	Не является объектом налогообложения ст. 381 п. 25
Движимое имущество 1-2 амортизационная группа полученное при реорганизации, ликвидации или от взаимозависимых компаний и поставлены на учет как ОС в период с 1 января 2013г.	_____	Является объектом налогообложения, но исключаются из налоговой базы. Налог не платится	Не является объектом налогообложения ст. 374 п. 4 пп. 8
Движимое имущество 3-10 амортизационная группа полученное при реорганизации, ликвидации или от взаимозависимых компаний и поставлены на учет как ОС в период начиная с 1 января 2013г.	_____	Является объектом налогообложения, но исключаются из налоговой базы. Налог не платится	Является объектом налогообложения ст. 381 п. 25

4.4. Общество уплачивает и представляет отчетность по налогу на имущество централизованно по месту нахождения организации.

5. Страховые взносы.

5.1. Общество исчисляет и уплачивает три вида страховых взносов на общих основаниях:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование ПФР;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством ФСС;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование ФОМС.

Отношения Общества по начислению и уплате страховых взносов регулируется Налоговым кодексом (глава 34 Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ).

5.2. Согласно пп.1 п. 1 ст. 264 НК РФ страховые взносы отнесены к прочим расходам. Это означает, что суммы отчислений из зарплаты работников в ФОМС, ПФР и ФСС будут уменьшать налоговую базу при расчете налога на прибыль. Причем это касается также и страховых взносов, взимаемых с сумм вознаграждений и прочих выплат работникам, которые, в свою очередь, не признаются расходами и не могут уменьшить налогооблагаемую базу.

5.3. Общество исчисляет и уплачивает страховые взносы централизованно по месту своего нахождения, не наделяя полномочиями обособленные подразделения (статья 431 п.7 и п.11 НК РФ).

6. Налог на прибыль.

6.1. Учет доходов и расходов:

6.1.1. Порядок ведения налогового учета: с применением регистров бухгалтерского учета и налогового учета (статья 313 НК РФ).

6.1.2. Отчетными периодами являются: I квартал, полугодие и девять месяцев (пункт 2 ст. 286 НК РФ).

6.1.3. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ. Общество имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, распределения прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Общество осуществляет уплату налога в бюджет по местонахождению головного отделения. Основание: пункт 2 статьи 288 НК РФ.

6.1.4. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Основание: статьи 271, 272 НК РФ.

6.1.5. Обществом применяется следующий порядок определения доходов при методе начисления:

К доходам в целях исчисления налога на прибыль относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации) и внереализационные доходы.

Все виды доходов Общества, 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) (ст.271НК РФ).

6.1.6. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, дата признания которых не установлена признаются в Обществе равномерно.

6.1.7. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в Обществе на последнюю дату отчетного (налогового) периода (пп.3 п.4 ст. 271 НК РФ). Порядок учета доходов от сдачи имущества в аренду – в составе доходов от реализации.

6.1.8. Для прочих доходов в виде процентов по ценным бумагам доход признается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором он имел место (статья 271; 272 НК РФ).

6.1.9. Обществом применяется следующий порядок признания расходов при методе начисления:

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают.

Расходы в виде сумм комиссионных сборов, в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги); в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются в Обществе на последнюю дату отчетного (налогового) периода (пп.3 п.4 ст. 271 НК. РФ).

6.1.10. Датой осуществления материальных расходов признается дата подписания акта на списания сырья и материалов для производственных нужд.

6.1.11. Датой осуществления материальных расходов механической мастерской, связанных с выполнением операций по производству (изготовлению) продукции, признается дата подписания акта о приемке выполненных работ.

6.1.12. Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были фактически осуществлены (ст.260 НК РФ).

6.1.13. Расходы на приобретение земельного участка, учитываются только при его дальнейшей реализации (п 1. ст 268 НК РФ).

6.1.14. Расходы, связанные со списанием материальных ценностей не вошедших в амортизационные группы, относятся к материальным расходам и списываются в прямые или косвенные затраты в момент передачи указанных ценностей в производство (эксплуатацию).

6.1.15. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Если срок службы программных продуктов не указан в договоре, Обществом устанавливается срок службы равный 25 месяцам, руководствуясь принципом рациональности учета на основании приказа руководителя.

Расходы, связанные с экспертизой промышленной безопасности, техническим обследованием ТП признаются единовременно в момент оказания услуги.

6.1.16. Незавершенного производства в связи со спецификой деятельности Общество не имеет.

6.1.17. При выбытии ценных бумаг расходы в налоговом учете определяются методом оценки стоимости единицы товара.

6.1.18. Резерва по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ) Общество не создает.

6.1.19. Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, а также по итогам работы за год (ст. 324.1 НК РФ) Общество не создает.

6.1.20. Резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ) Общество не создает.

6.1.21. Резерв на расходы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов Общество не создает;

6.1.22. Резерв на ремонт ОС Общество не создает (ст.324 НК РФ).

6.1.23. Размер суточных, выплачиваемых за каждый день нахождения в командировке, дополнительно утверждается приказом по Обществу.

6.1.24. Все обоснованные и документально подтвержденные расходы Общества подразделяются на:

Прямые расходы и косвенные расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 254, 255, 259, 260, 261, 262, 263,264).

К прямым расходам относятся:

- материалы на эксплуатацию оборудования;
- расходы на оплату труда основных рабочих;
- пособие за первые дни нетрудоспособности;
- технологические потери;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве;
- страховых взносов во внебюджетные фонды, на зарплату основных рабочих;
- услуги по передаче электроэнергии.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Все прямые расходы списываются в отчетном (налоговом периоде). Перечень прямых расходов является открытым. Основание: п.2. ст.318 НК РФ.

Косвенные расходы - все другие расходы, не включенные в группу прямых расходов.

- Прочие расходы, которые включают в себя расходы по услугам банка, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации объектов основных средств, судебные расходы и арбитражные споры, другие аналогичные расходы (ст. 265 НК РФ);

- Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

6.1.25. Общество использует следующий метод оценки сырья, материалов (ст.254 НК РФ):

▪ Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости. Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом (инвентарь и спецодежда), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

6.1.26. Возвратные отходы (в частности после проведенного капитального ремонта основных средств), если предполагается реализовывать их на сторону, оцениваются исходя из цены их возможной реализации, или на основании акта экспертной комиссии.

6.1.27. Расходы связанные с хранением материальных ценностей списываются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

6.1.28. Расходы связанные с заготовлением материальных ценностей, такие как на доставку этих товаров, складские расходы, расходы на уплату различных пошлин, сборов, уплату вознаграждения посреднику и иные подобные расходы, учитываются в стоимости приобретения материальных ценностей.

6.1.29. Метод оценки покупных товаров – по средней стоимости. Основание: подпункт 3 п. 1 ст. 268 НК РФ.

6.1.30. Расходы на приобретение товаров, такие как на доставку этих товаров, складские расходы, расходы на уплату различных пошлин, сборов, уплату вознаграждения посреднику и иные подобные расходы, учитываются в стоимости приобретения товаров.

6.1.31. Расходы, связанные с использованием в производстве материалов или имущества, (п.2 ст.254 НК РФ) полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации

основных средств, а так же при ремонте основных средств, определяются как сумма дохода, учтенного согласно пп.13 и 20 ст.250 НК РФ.

6.2. Амортизируемое имущество Общества:

6.2.1. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", пункт 1 статьи 258 НК РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей и утверждается распорядительным документом по Обществу.

6.2.2. Приобретая объекты основных средств, бывшие в эксплуатации, в зависимости от их технического состояния Общество либо учитывает срок эксплуатации предыдущих собственников, при этом, срок эксплуатации уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (п. 12 ст. 259 НК РФ); либо определяет срок использования этого объекта самостоятельно на дату ввода с учетом классификации основных средств (п.1 ст. 258 НК РФ).

6.2.3. Общество признает объекты в составе амортизируемого имущества в целях налогового учета с начала их фактической эксплуатации. Срок полезного использования каждого

основного средства определяется на дату ввода его в эксплуатацию на основании классификатора основных средств и оформляется приказом (распоряжением) о вводе объекта в эксплуатацию.

6.2.4. Нематериальными активами признаются приобретенные и созданные в Обществе результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции

(выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени, продолжительностью свыше 12 месяцев (ст.257 НК РФ).

6.2.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

6.2.6. Общество не признает объекты незавершенного строительства в составе амортизируемого имущества:

- при выполнении работ по реконструкции, строительству при отсутствии разрешения на допуск в эксплуатацию и подключению энергоустановки, выдача которого производится на основании приказа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № 212 от 7 апреля 2008г. (с изменениями и дополнениями), учитывает расходы по объектам незавершенного строительства на счете "08". С даты получения разрешения и/или подключения энергообъектов, Общество признает данные объекты в составе амортизируемого имущества, оформляет формы ОС-1, ОС-3, доработанные и принятые в Обществе в части налогового учета.

6.3. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

6.3.1. Первоначальной стоимостью амортизируемого основного средства признается:

- в случае приобретения основного средства - сумма расходов на его приобретение и доведение его до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. При невозможности установить стоимость объектов основных средств, учитываемых в разных амортизационных группах, первоначальная стоимость таких основных средств, определять исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

- в случае строительства - сумма расходов на его сооружение, изготовление и доведение

до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налога на добавленную стоимость. Все расходы, понесенные после принятия к учету объекта амортизируемого имущества, связанные с регистрацией прав на недвижимость, изготовлением технической и кадастровой документации включаются в состав косвенных расходов (п.п. 40. п.1 ст.264).

6.3.2. Активы стоимостью менее 100 000 руб. с 01.01.2016г не амортизируют, а отражают в составе материальных расходов единовременно.

6.3.3. В составе материальных расходов до 40 000 руб. Общество признает имущество приобретенное после 01.01.2011 г, а также имущество, приобретенное или построенное до 01.01.2011г, но не введенное в эксплуатацию. Стоимость объектов незавершенного строительства, введенных в эксплуатацию до 01.01.2011г, до 20 000 руб. включается в состав материальных расходов, свыше 20 000 руб. формирует объект амортизируемого имущества.

6.3.4. Первоначальной стоимостью амортизируемого нематериального актива признается сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в налоговом учете.

6.3.5. Общество при расширении, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении активов, учтенных ранее в составе материальных расходов, первоначальной стоимостью до 100 000 руб. руководствуется следующим: если сумма модернизации по нему менее 100 000 руб., расходы по нему подлежат включению в состав материальных расходов, если сумма модернизации более 100 000 руб, то на сумму расходов создается новый объект в составе амортизируемого имущества.

6.4. Методы и порядок расчета сумм амортизации (ст. 259).

6.4.1. В целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль начислять амортизацию для всех амортизационных групп, включая нематериальные активы, линейным методом. Специальные коэффициенты амортизации в Обществе не применяются.

6.4.2. В случае приобретения имущества технически пригодного к эксплуатации, срок эксплуатации которого у предыдущего собственника равен сроку его полезного использования или превышает этот срок, Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

6.4.3. Приостанавливается начисление амортизационных отчислений в случае нахождения основных средств на реконструкции и модернизации по решению руководителя Общества, на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев, а также по основным средствам, переведенным по решению руководителя на консервацию на срок более 3-х месяцев. Перевод на консервацию на срок более 3-х месяцев производится актом о временной консервации объектов основных средств, утверждаемым руководителем Общества.

6.4.4. В состав косвенных расходов единовременно включаются расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключение полученных безвозмездно), понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, по амортизируемому имуществу, включенному в 1,2, 8,9, 10, группы. В размере 30% по группам с 3 по 7 включительно (п.9 ст.258 НК РФ).

При вводе в эксплуатацию объекта основных средств амортизационная премия включается в расходы в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию объекта.

При осуществлении достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения объекта основного средства амортизационная премия включается в расходы на дату изменения первоначальной стоимости объекта.

6.5. Перенос убытков на будущее (ст. 283 НК РФ).

6.5.1. Убыток, исчисленный по налоговому учету в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка.

7. Земельный налог.

7.1. Общество и обособленные подразделения Общества производят исчисление и уплату земельного налога (авансов) по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. (п.3 ст. 397 НК РФ).

8. Налог на доходы физических лиц.

8.1. Форма налогового регистра для учета доходов физических лиц, а также исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ (Приложение 1 к учетной политике). Уплата налога и подача отчетности производится как по месту нахождения Общества, так и по месту нахождения обособленного подразделения.