

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА на 2010 год
в целях бухгалтерского учета
ОАО «МРСК УРАЛА»

ВВЕДЕНИЕ

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации.

1.2. Принятая ОАО «МРСК Урала» Учетная политика как совокупность способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

1.3. Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми филиалами и структурными подразделениями филиалов ОАО «МРСК Урала».

1.4. Настоящим положением в своей деятельности руководствуются следующие лица:

- руководители и работники всех филиалов, служб и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до филиалов-исполнителей;
- работники отделов бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

1.5. Настоящая учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности Общества;
- непрерывности деятельности Общества;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

1.6. Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. Бухгалтерский учет в ОАО «Обществе» ведется в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (ред. 03.11.2006);
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- рабочим Планом счетов;
- настоящей Учетной политикой;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н);
- Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 №135н);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49).

2.2. Филиалы ОАО «МРСК Урала» ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном Обществом, несут ответственность за организацию учета и отчетности, руководствуются положениями Учетной политики ОАО «МРСК Урала».

2.3. При ведении бухгалтерского учета не принимаются к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству и неправопособные документы.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЩЕСТВА

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательно-

го аудита несет Руководитель акционерного общества¹. Структура бухгалтерии, ее численность регламентированы «Положением о бухгалтерии».

2. В состав акционерного общества входят три филиала и 20 структурных подразделений филиалов, не имеющих статуса юридического лица и расчетных счетов (Производственные отделения). В каждом филиале, Производственном отделении назначен главный бухгалтер. Главный бухгалтер акционерного общества, главные бухгалтера филиалов и руководители бухгалтерских служб структурных подразделений филиалов в своей деятельности руководствуются настоящей Единой учетной политикой.

3. Филиалы ведут первичный учет, на основании которого составляются оборотные ведомости и оборотный Баланс (главная книга). Ежемесячно, в срок, установленный Графиком документооборота, оборотные балансы и сведения представляются в акционерное общество для составления сводного баланса и отчета о прибылях и убытках в целом по ОАО «МРСК Урала».

4. Ответственность за своевременное, достоверное и качественное составление документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций и передачи их в установленные сроки для отражения в учете бухгалтерии акционерного общества, несет руководитель и главный бухгалтер филиала.

Структура бухгалтерии, ее численность подлежит регламентации «Положением о бухгалтерии».

5. Филиалы акционерного общества, определенные уставом и внутренними организационными документами акционерного общества, наделены имуществом и действуют на основании утвержденных Положений.

6. Уставный капитал ОАО «МРСК Урала» отражается в сводном балансе, а учет движения имущества внутри акционерного общества, находящегося в ведении филиалов, производственных отделений отражается в корреспонденции со счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

7. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

Руководители филиалов и обособленных подразделений назначаются Генеральным директором и действуют от имени акционерного общества на основании доверенности.

Исполнительный аппарат, филиалы и их структурные подразделения применяют первичные учетные документы, утвержденные органами статистики и включенные в альбом унифицированных (типовых) форм.

Филиалы Общества самостоятельно разрабатывают и утверждают формы для внутренней бухгалтерской отчетности.

1.2. ТИПОВОЙ РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ, ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА, ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; график (правила) документооборота.

8. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в подразделениях Общества, в филиалах, представительствах и обособленных подразделениях.

9. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.200 №94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

10. В связи с поэтапным внедрением в филиалах Общества единого программного обеспечения на базе SAP ERP 2005 до момента перехода на SAP ERP 2005 в филиалах применяется План счетов, разработанный с учетом функциональности используемого программного обеспечения (Миф, Капитал). С момента перехода на SAP ERP 2005 все филиалы Общества применяют Единый рабочий план счетов (Приложение 1).

11. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе (Приложение 2).

12. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Общества другими департаментами, дирекциями и службами Общества, его филиалами, представительствами и обособленными подразделениями. Сроки и объем представ-

¹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 6.

ления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

13. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно. *Общество применяет бланки путевок и курсовок на санаторно-курортное, оздоровительное обслуживание, предоставленные санаторно-курортными, оздоровительными учреждениями, организациями отдыха и оздоровления детей.*

14. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

15. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

16. К годовой бухгалтерской отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения², выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности.

17. Финансовая отчетность по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц-расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых Исполнительным аппаратом и филиалами.

18. Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

19. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в этих документах, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

20. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений, филиалов, представительств и обособленных подразделений имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

21. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Руководителем Общества и Главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

22. Филиалы, представительства и другие обособленные подразделения, деятельность которых осуществляется на основании сметы, утверждаемой Обществом, ежемесячно представляют в Исполнительный аппарат внутрихозяйственный отчет о произведенных затратах по статьям расходов и видам источников финансирования. Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер подразделения, подписывающие отчет. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемых в филиалах, представительствах и иных обособленных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

23. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

24. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются генеральным директором и главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

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

26. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в акционерном обществе лежит на руководителе акционерного общества.

27. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в филиалах лежит на руководителе филиала.

28. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в производственных отделениях филиалов лежит на руководителях производственных отделений.

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

29. Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

² Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

30. Акционерным обществом составляется сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели филиалов.

31. Сводная промежуточная бухгалтерская отчетность³ акционерного общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

32. Акционерное общество при раскрытии тех или иных показателей в бухгалтерской отчетности применяет принцип существенности. При этом существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

33. Принятое ежегодным собранием акционеров решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание.

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

34. В течение года Главный бухгалтер Общества осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении⁴ различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

35. Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

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

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

36. Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) акционерного общества.

37. Изменения учетной политики объявляются акционерным обществом в пояснительной записке⁵ к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

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

39. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно.⁶

40. Последствия изменения учетной политики, вызванного иными причинами, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.⁷

41. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики Общество исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каж-

³ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 15.

⁴ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.10.11.12

⁵ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п. 25

⁶ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.14.

⁷ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.15

дый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида⁸.

42. В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

43. Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется акционерным обществом путем включения выдержек из настоящего положения в пояснительную записку⁹ к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1.5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

44. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статье 12 Федерального закона от 21.11.1966 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49.

45. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями и другими обществами, осуществляющих эксплуатацию соответствующих объектов.

46. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Руководителя Общества.

47. Приказом Руководителя Общества создаются и утверждаются инвентаризационные комиссии.

48. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года в соответствии с приказом Руководителя Общества.

49. Инвентаризация проводится в случаях порчи и фактов хищения имущества, при смене материально-ответственного лица.

50. Инвентаризация горюче-смазочных материалов (включая талоны) проводится не реже одного раза в месяц.

51. Инвентаризация кассы проводится не реже одного раза в квартал.

52. По перечисленным выше активам проводятся внезапные инвентаризации.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

53. *Активы* Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода акционерное общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды общества без создания какого-либо актива.

54. Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

⁸ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.15

⁹ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", п.24

Капитальными акционерное общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно аккумулируются на счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе¹⁰.

На счетах учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных¹¹ номеров, партий, однородных групп материально-производственных запасов.

55. Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

56. Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

57. При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета – как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

58. Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами признается уменьшение экономических выгод акционерного общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

59. Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены акционерному обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

60. Общество не признает в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

61. Под доходами понимается увеличение экономических выгод акционерного общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

62. Общество не признает в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

63. Общество признает в учете кредиторскую задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить экономические выгоды, которая является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

¹⁰ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

¹¹ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 3.

64. Капиталом Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

65. Для принятия имущества и обязательств к учету акционерное общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (3% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами;

- имущество, произведенное в самом Обществе или в филиалах, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);

- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и предметов, учитываемых в составе средств в обороте (см. п.54 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н), принимаются по рыночной стоимости на дату списания и соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат.

- имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

66. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

67. Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене при возможности должны быть подтверждены документально.

68. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов) Общества, обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя Общества, по филиалам и производственным отделениям – приказом руководителя соответствующего филиала или производственного отделения, в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

69. Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.).

70. Имущество, полученное акционерным обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче акционерному обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно акционерное общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

71. При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных акционерным обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию.

72. Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

73. Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

74. Стоимость внеоборотных активов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, стоимость не изменяется, в бухгалтерском учете формируется резерв

75. При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

76. Стоимость имущества, величина доходов и расходов акционерного общества, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском балансе подлежит пересчету в рубли. Возникающая при пересчете курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.

77. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

78. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

79. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал.

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

80. Капитальные затраты связаны:

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

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

81. Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

82. 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:

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др. – после ввода в эксплуатацию
- объектам недвижимости, построенным акционерным обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом – после ввода в эксплуатацию;
- основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- основным средствам, требующим монтажа- после завершения процесса монтажа.

83. Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

84. Учет незавершенного строительства ведется по фактической себестоимости по отдельным объектам строительства.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;

- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- прочие капитальные затраты.

85. Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ.

86. В случае, если договором строительного подряда предусмотрена поэтапная сдача-приемка работ, стоимость выполненных этапов отражается в составе капитальных вложений Общества по мере подписания промежуточных актов КС-2 и справок по форме КС-3.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

87. Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- акционерное общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;
- акционерное общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

88. В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад акционерного общества в совместную деятельность отражается на счете 58 «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». В случае, если на Общество в соответствии с договором возложена обязанность вести учет операций по совместной деятельности, получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности..

По окончании строительства акционерное общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей акционерному обществу в соответствии с условиями договора) отражается в учете акционерного общества. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств акционерного общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

89. Во втором случае фактически произведенные акционерным обществом инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности на отдельном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

90. Если акционерное общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг акционерного общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам отражается на счетах учета продаж (счет 90 «Продажи»).

2.4.3. Учет основных средств

91. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н.

92. Активы, в отношении которых выполняются условия Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью более 20 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

93. Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, но стоимостью менее 20 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов. Объекты недвижимого имущества стоимостью менее 20 000 руб. за единицу учитываются в составе основных средств.

94. Книги, брошюры и т.п. издания списываются на издержки производства без отражения на счетах бухгалтерского учета 01 “Основные средства” и 10 “Материалы”.

95. В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

96. К основным средствам производственного назначения относятся объекты основных средств, которые связаны с передачей электрической энергии, а также с осуществляемым строительством и иными видами деятельности.

97. К основным средствам непроизводственного назначения относятся числящиеся на балансе акционерного общества средства жилищного и коммунального хозяйства, здравоохранения, физической культуры, социального обеспечения, народного образования, культуры и т.п.

98. Основные средства в зависимости от имеющихся прав у акционерного общества на них подразделяются на:

- основные средства, принадлежащие на праве собственности;
- основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- основные средства, полученные организацией в аренду;
- основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
- основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

99. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению.

100. Первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При невозможности установить рыночную стоимость основное средство принимается к учету исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

101. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

102. Объекты недвижимости, а также земельные участки, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию.

103. Амортизация по таким объектам недвижимости начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

104. Для приобретенных объектов основных средств, по которым по какой-либо причине невозможно установить срок полезного использования, такой срок определяется специальной комиссией и утверждается лицом на то уполномоченным.

105. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

106. 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.

107. 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.

108. В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы).

109. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

110. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между филиалами и их структурными подразделениями акционерного общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

111. Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от структурных подразделений акционерного общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2) и карточка учета основных средств (ф. ОС-6).

112. Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

113. Если акционерное общество или филиалы принимают решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете на счете 01 «Основные средства»;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда акционерное общество признает прочие расходы.

114. Общество формирует резерв на ремонт основных средств в размере 1/12 годовой плановой суммы затрат на ремонт основных производственных средств (объектов промышленной и непромышленной сферы, приносящих доход, без учета ремонта объектов непромышленной сферы, не приносящих дохода, аварийных ремонтов по страховым случаям и аварийных ремонтов по возмещению ущерба сторонними лицами) Норматив ежемесячных отчислений утверждается ежегодно Приказом руководителя. Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) списываются за счет резерва.

2.4.4. Изменение стоимости основных средств

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

116. Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов акционерного общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем акционерного общества.

117. К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

118. К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

119. К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

120. К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

121. К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

118. В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

119. Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. Капитальный ремонт электросетевого оборудования проводится в соответствии с технической документацией: руководством по эксплуатации и капитальному ремонту, паспорту оборудования, нормам расхода материалов и запасных частей. Если проведение регламентных работ в рамках капитально-восстановительного ремонта влечет за собой улучшение (повышение) ранее принятых качественных показателей функционирования объекта основных средств, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств производится на основании заключения сотрудника служб управления ремонтами, уполномоченного главным инженером.

120. Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3).

121. Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта.

122. Общество самостоятельно проводит переоценку основных средств по восстановительной стоимости. Порядок, периодичность и сроки проведения переоценки определяются приказом по Обществу.

123. При принятии решения о переоценке объектов основных средств акционерное общество в последующем переоценивает эти объекты регулярно в том случае, если стоимость указанных объектов, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, существенно отличается от текущей (восстановительной) стоимости.

124. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

125. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации.

126. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

127. Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств.

128. Решение о выбытии указанных объектов, имеющих остаточную стоимость, принимается комиссией акционерного общества.

129. Решение о выбытии объектов с нулевой остаточной стоимостью принимается комиссией филиала или обособленного подразделения акционерного общества.

2.4.5. Срок полезного использования объектов основных средств

130. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, по перечню, утверждаемому руководителем акционерного общества или уполномоченным им лицом.

131. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб акционерного общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

132. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

133. Срок полезного использования модернизированной части объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации.

134. Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из оставшегося срока службы основных средств или иного предполагаемого срока полезного использования акционерного общества, который определяется с учетом:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

135. Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает Руководитель филиала (производственного отделения) при принятии объекта к учету в качестве основных средств. Комиссия создается приказом по филиалу (ПО) и включает в себя специалистов технических служб и бухгалтера.

2.4.6. Амортизация основных средств

136. Стоимость основных средств предприятия погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется по нормам амортизационных отчислений, утвержденных Приказом акционерного общества в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

137. Учет амортизационных отчислений ведется по уровням напряжения электрической энергии.

138. По объектам основных средств, в отношении которых до 01 января 2002 г. в соответствии с учетной политикой и действовавшим законодательством применялись повышающие или понижающие коэффициенты амортизации, в последующие периоды амортизация начисляется с применением этих коэффициентов.

139. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

140. Новый срок полезного использования устанавливается в порядке, аналогичном установленному пунктом 135 Учетной политики

141. Амортизация по приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, начисляется в соответствии с нормами амортизационных отчислений, утвержденных Приказом акционерного общества с учетом срока фактической эксплуатации объекта. Срок фактической эксплуатации приобретенного объекта, подтверждается документами передающей стороны.

142. Норма амортизации рассчитывается по каждому такому объекту самостоятельно на основании документов передающей стороны, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого объекта.

143. По приобретаемым основным средствам, срок службы которых уже достиг установленного срока эксплуатации, получатель самостоятельно определяет срок эксплуатации, на основании предполагаемого срока полезного использования указанного объекта.

144. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

145. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем акционерного общества. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса.

146. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

147. Основные средства, полученные в аренду, кроме финансовой (лизинговое имущество), в соответствии с условиями договора аренды учитываются за балансом на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства"; амортизацию по ним начисляет арендодатель.

148. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

149. Служебные (сторожевые) собаки относятся к третьей группе основных средств в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

150. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям объектов основных средств полученных по договорам аренды и не предусматривающих компенсацию арендодателем затрат по неотделимым улучшениям, производится в течение срока ограничения использования объекта по договору.

151. Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект или группу объектов, и иных документов.

152. При начислении амортизации по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

153. Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и 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 пользование или во временное пользование,
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

154. Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Акционерное общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются акционерным обществом в качестве прочих расходов;

- на период реконструкции и модернизации объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

155. По указанным объектам амортизация прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

156. При увеличении первоначальной стоимости объекта ОС в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (в случае, если срок полезного использования не изменился) либо нового срока полезного использования (при пересмотре срока использования).

157. По фактически эксплуатируемым объектам основных средств, законченным строительством и принятым государственной комиссией, по которым документы на государственную регистрацию не поданы, амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию.

2.4.7. Учет аренды основных средств

158. Акционерное общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

159. Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами акционерного общества, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить текущий ремонт за свой счет.

160. Арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

161. Акционерное общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

162. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

163. Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя.

164. Если затраты по капитальному ремонту компенсируются акционерному обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований.

165. Произведенные акционерным обществом (Арендатором) отдельные улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами акционерного общества на основании решения постоянно действующей комиссии). Если неотделимые улучшения произведены с согласия Арендодателя, но не компенсируются им – стоимость учитывается как объект основных средств

166. Стоимость произведенных акционерным обществом (Арендатором) улучшений, неотделимых без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

167. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.4.8. Учет оборудования, требующего монтажа

168. Машины и оборудование, требующие монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств.

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

170. 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 склад Общества.

2.4.9. Нематериальные активы и их амортизация

171. Согласно пункту 3 ПБУ 14/2007 “Учет нематериальных активов” к нематериальным активам относятся активы, одновременно отвечающие следующим условиям:

- 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;
- 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;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

172. Акционерное общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется в качестве товаров.

173. К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- произведения науки, литературы и искусства;
- секреты производства (ноу-хау);
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

174. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.). Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

175. Первоначальная стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

176. Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

177. Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

178. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

179. Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

180. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем акционерного общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых 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 нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого акционерное общество может получать экономические выгоды от использования данных активов;
- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизационные отчисления устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив);
- срок полезного использования деловой репутации и организационных расходов устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив).

181. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов».

182. Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

183. Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд прекращается в связи:

- прекращением срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачей по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- переходом исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращением использования вследствие морального износа;
- передачей в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачей по договору мены, дарения; внесением в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявлением недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

184. В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

2.4.10. Учет научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ.

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

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

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

187. Информация о расходах по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08 “Вложения во внеоборотные активы”.

188. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые дали положительный результат и самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации учитываются в составе основных средств или нематериальных активов как самостоятельный инвентарный объект.

189. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

190. Списание расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Срок списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам определяется по каждому объекту отдельно специальной комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, и утверждается главным инженером или иным уполномоченным на то лицом.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

191. В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

192. На счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” учитываются активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течении периода 12 месяцев и меньше.

К инвентарю и хозяйственным принадлежностям относятся:

- инструмент (кроме специального инструмента) со сроком полезного использования 12 месяцев и менее
- посуда бытовая независимо от стоимости и срока эксплуатации
- постельные принадлежности независимо от стоимости и срока эксплуатации
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.) домов спорта
- бытовые приборы со сроком полезного использования 12 месяцев и менее
- прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности

193. В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете “Инвентарь и хозяйст-

венные принадлежности”. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

194. Электрические счетчики одно- и трехфазные учитываются в составе счета 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности”. При передачи счетчиков в эксплуатацию их стоимость переносится на расходы с последующим учетом на забалансовом счете “Электрические счетчики”.

195. Специальная оснастка учитывается на счете 10 отдельном субсчете “Специальная оснастка” с аналитикой “Специальная оснастка на складе” и “Специальная оснастка в эксплуатации”.

196. Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) учитывается по дебету счета 10 субсчет “Специальная оснастка в эксплуатации” и кредиту счета 10 субсчет “Специальная оснастка на складе”.

197. При принятии к учету признаются материально-производственными запасами специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от первоначальной стоимости и срока полезного использования. Списание специальной одежды, специальной обуви и средств индивидуальной защиты в производство производится линейно 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 Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 №51 (п.26 Приказа №135н).

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

198. Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

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

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

200. Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При невозможности установить рыночную стоимость актив принимается к учету исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

201. Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

202. Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

203. Предприятие ведет учет материалов по ценам приобретения (фактурным) с выделением (обособленным учетом) транспортно-заготовительных расходов.

204. В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость отдельных видов продукции они учитываются по соответствующим группам или видам сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива и запасных частей.

205. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам, подлежат списанию в текущем месяце по проценту транспортно-заготовительных расходов прошлого месяца на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации и др.)

206. Процент транспортно-заготовительных расходов для текущего месяца по данному виду или группе материалов определяется, исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало прошлого месяца и текущих расходов за прошлый месяц к сумме остатка материалов на начало прошлого месяца и поступивших в прошлом месяце материалов, умноженного на сто.

207. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остаткам материалов на складах и в кладовых, в балансе присоединяются к остаткам по синтетическим счетам материальных ценностей.

208. В случае, когда доставка материалов осуществляется автотранспортом филиалов или производственных отделений, то такие транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 23.

209. Материалы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, в соответствии с условиями договора принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

210. Имущество акционерного общества, переданное в залог под обеспечение выданных обязательств, учитывается на балансе общества обособлено. Одновременно выданные гарантии в обеспечение выполнения обязательств учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

211. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

212. Материально-производственные запасы, не принадлежащие акционерному обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

213. Руководствуясь требованием рациональности, акционерное общество проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признает прочими расходами.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

214. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией методом оценки по средней себестоимости. Средняя себестоимость материальных запасов определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)

215. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости с учетом фактического износа на дату принятия к учету запасных частей в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов (Дт 10 Кт 91). Стоимость определяется комиссией ПО (филиала).

216. Запасные части, приходящиеся в результате демонтажа или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и находящиеся в стадии восстановления, учитываются отдельно от приобретенных запасных частей.

2.5.5. Учет автомобильных шин

217. Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств.

218. Автомобильные шины в запасе и обороте учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы». Основным документом, регламентирующим обслуживание и эксплуатацию шин, являются Правила эксплуатации автомобильных шин АЭ 001-04), утвержденные Распоряжением Минтранса России от 21.01.2004 N АК-9-р.¹². Выполнение указанных правил является обязательным для всех владельцев автотранспортных средств.

219. Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:

- для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам;
- для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);
- для замены изношенных сезонных.

220. Замена изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин рассматривается как проведение текущего ремонта (замена изношенных частей) автомобиля.

221. Стоимость сезонных шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета учета издержек производства.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов

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

223. Доходами от обычных видов деятельности акционерного общества являются:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтному обслуживанию;
- доходы от услуг по эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- промышленного характера;
- непромышленного характера;

224. Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

225. К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы акционерного общества, получаемые ими 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 электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности заявителя.

¹² До утверждения и введения в действие новых Правил эксплуатации автомобильных шин

226. К доходам от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию относятся доходы от оперативно-технического обслуживания, текущего и капитального ремонта электросетевого оборудования, осуществляемого акционерным обществом для сторонних организаций.

227. К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для акционерного общества работ и услуг (кроме услуг по передаче электроэнергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, сдачи имущества в аренду).

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

229. Доходы акционерного 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.

2.6.2. Общие подходы к учету расходов

230. Учет затрат ведется в соответствии с действующими нормативными документами. Учет затрат на производство продукции ведется отдельно от затрат капитального характера. Затраты включаются в себестоимость продукции того периода к которому они относятся, независимо от времени их оплаты с разделением по видам деятельности и по местам возникновения затрат.

231. В случае, когда о понесенных расходах стало известно значительно позднее отчетного периода (предъявлены оправдательные документы со значительным опозданием), они принимаются к затратам в том отчетном периоде, когда стало известно о том, что они имели место.

232. В связи с поэтапным внедрением в филиалах Общества единой системы учета на базе SAP ERP 2005 на переходный период, до момента внедрения, применяется учет (системы «Миф», «Капитал») на 20- 29 счетах и на 30-39 счетах (система SAP ERP 2005), в соответствии с планом счетов. Учет затрат ведется с использованием следующей аналитики (Приложение 5):

- по местам возникновения затрат и внутренним заказам (Кодировка МВЗ и внутренних заказов приведена в Приложениях 3:4.);
- по статьям Справочника затрат (видам затрат).

233. Виды затрат в системе SAP делятся на первичные и вторичные. Первичные виды затрат - это позиции плана счетов, относящиеся к расходам, для которых в Финансовой бухгалтерии существует соответствующий основной счет. Вторичные виды затрат служат для внутренних целей и не содержит аналога в плане счетов общества. Они служат для отражения внутренних стоимостных потоков, возникающих в операциях внутрипроизводственного перерасчета и распределения затрат

234. Виды затрат отражают группировку ресурсов, потребленных экономическим объектом, однородных по экономическому содержанию. Например, материалы, топливо, амортизация основных средств, услуги сторонних организаций по ремонту оборудования, аудиторские и консультационные услуги. Вид затрат отражает группировку ресурсов, потребленных экономическим объектом, однородных по экономическому содержанию. Например, материалы, топливо, амортизация основных средств, услуги сторонних организаций по ремонту оборудования, аудиторские и консультационные услуги.

235. Соответствие видов затрат, МВЗ и внутренних заказов в системе SAP приведено в приложении 5.

236. Основными (профильными) видами деятельности для акционерного общества являются: передача и распределение электрической энергии, технологическое присоединение энергопринимающих устройств юридических и физических лиц к сетям. Неосновными видами деятельности являются услуги вспомогательных и обслуживающих производств, которые могут потребляться как внутри общества, так и на сторону.

При этом потребление таких услуг внутри акционерного общества не является реализацией и отражается в учете как услуги выполненные хозспособом.

237. В составе себестоимости затраты в пределах норматива и сверхнормативные ведутся отдельно. Организуется так же отдельный аналитический учет затрат, учитываемых для целей налогообложения.

238. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

239. Если в отношении любых расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

240. Общество формирует резерв сомнительных долгов в отношении задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

241. В филиалах прямые затраты непосредственно связанные с транспортировкой электроэнергии формируются по дебету счета 20 «Основное производство» (системы учета «Миф», «Капитал»).

242. К прямым затратам относится амортизация, исчисленная по оборудованию, непосредственно связанному с транспортировкой электроэнергии, материальные затраты, зарплата основного производственного персонала и страховые взносы.

243. Расходы, связанные с приобретением электроэнергии для технологического расхода на ее транспортировку по сети относятся на счет 20 филиала, в соответствии с утвержденной величиной.

244. Расходы, связанные с оплатой услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети относятся на счет 20 филиала.

245. В филиалах косвенные затраты связанные с управлением производством в филиалах отражаются на счете 25 «Общехозяйственные расходы» (информационные системы учета «Миф», «Капитал»).

246. Затраты проектно-конструкторского бюро (ПКБ) формируют стоимость выполненного проекта и включаются в стоимость объектов незавершенного капитального строительства.

247. Фактические затраты по транспортировке энергии формируются в филиалах и передаются в Исполнительный аппарат посредством макета 501 «Калькуляция себестоимости» для формирования производственной себестоимости в целом по акционерному обществу.

248. Затраты департамента, управлений, отделов капитального строительства и технического развития относятся на стоимость объектов незавершенного строительства.

249. В филиалах сформированные общехозяйственные затраты в конце отчетного периода относятся на счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» (информационные системы учета «Миф», «Капитал»).

250. В филиалах для учета затрат производств, которые являются вспомогательными для основного производства, предназначен счет 23 «Вспомогательные производства» (информационные системы учета «Миф», «Капитал»). К вспомогательным производствам в филиалов относятся:

- * затраты транспортных цехов;
- * затраты ремонтно-строительных цехов;
- * затраты цехов связи;
- * затраты по ремонту основных средств;
- * затраты обслуживающих производств (канализация, водоснабжение);
- * лесозаготовка и пр.;

251. Фактические затраты сформированные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», с учетом косвенных расходов, связанных с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются по принадлежности:

- * на счета 25 по фактическим затратам ;
- * на счет 29 (непромышленные хозяйства) по фактической себестоимости с учетом НДС;
- * на счет 90 (оказание услуг на сторону) по фактической себестоимости;
- * на счета 08 (затраты капитального строительства, выполняемогохозспособом) по фактической себестоимости;
- * передаются на счет 79 по фактической себестоимости или по установленным тарифам.

252. На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитываются затраты по следующим производствам:

- * затраты по тепличному хозяйству;
- * затраты по содержанию жилищно-коммунального хозяйства (отдельно: эксплуатация жилых домов, общежитий, гостиниц);
- * затраты по содержанию спортивно-оздоровительных комплексов и пр.;

253. В филиалах, перешедших на SAP ERP 2005, учет затрат ведется в соответствии с Приказом №95 от 07.04.2010 г.

2.6.3. Прочие доходы и расходы

263. В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
 - доходы от реализации основных средств;
 - доходы от реализации нематериальных активов;
 - доходы от реализации материалов и запасов;
 - доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами Общества;
 - доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить действия, специально направленные на их извлечение. К таким доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания неустраиваемой кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми:
 - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):
 - страховое возмещение;
 - покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
 - ликвидационная стоимость непригодного имущества;
 - прочие чрезвычайные доходы.

264. Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции, если иное не установлено договором.

265. В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:
 - расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
 - расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;
 - Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими.
 - расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).
 - расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);

- благотворительные и социальные расходы.

Кроме того, прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной¹³ стоимости излишнего имущества;

- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

- отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п.

Стоимость излишнего имущества определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

266. Для учета прочих доходов и расходов

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

267. К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

268. Учет доходов и расходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- суммы начисленных отпускных, приходящиеся на следующий месяц;
- арендная плата за аренду основных средств, предъявленная за период свыше 1 (одного) месяца;
- расходы на приобретение лицензий, сертификатов, регистрационных свидетельств;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на добровольное страхование и взносов на негосударственное пенсионное обеспечение на период свыше 1 месяца. Акционерное общество признает произведенные платежи по Добровольному медицинскому страхованию в качестве расхода, в случае если договор заключен на срок более одного отчетного года, равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- расходы по обязательному страхованию на период свыше 1 месяца;
- расходы, относящиеся к будущим объектам строительства по которым не открыт титул;
- расходы на приобретение лесорубных билетов
- затраты по предпроектным работам. Решением комиссии, утверждаемой приказом акционерного общества, фактически произведенные предпроектные работы будут включаются либо в стоимость выполненных работ капитального характера, либо списываются на убытки акционерного общества в состав прочих расходов.
- прочие доходы и расходы будущих периодов.

¹³ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 28.

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

270. По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы»).

271. В случае безвозмездного поступления объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

272. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов, по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на издержки производства и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца, в котором объект принят к учету.

2.6.5. Учет курсовых разниц

273. Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

274. Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
 - денежных знаков¹⁴ в кассе Общества;
 - средств на счетах в кредитных организациях;
 - денежных и платежных документов;
 - краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
 - средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);
 - остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи, оказываемой Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами).

275. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты предприятий акционерного общества в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

2.7. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

¹⁴ Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000», п. 7.

276. Отражение операций по расчетам Исполнительного аппарата с филиалами, филиалов с ПО ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок.

2.8. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

277. В составе финансовых вложений по дебету счета 58 «Финансовые вложения» учитываются инвестиции в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, а также дебиторская задолженность приобретенная на основании уступки права требования.

278. В составе финансовых вложений отражаются векселя в случае их приобретения по договорам купли продажи.

279. Учет финансовых вложений, исходя из предполагаемого срока их использования, осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

280. Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.

281. Перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям (по предоставленным займам) в краткосрочную не производится, даже если по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

282. Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

283. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается от цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

284. Дополнительные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (кроме сумм, уплаченных продавцу в соответствии с договором) следует учитывать в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные активы.

285. Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг предприятий акционерного общества, поступившие от векселедателя при расчетах¹⁵ за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

286. Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);
- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

287. Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

288. Затраты, связанные с осуществлением финансовых вложений:

¹⁵ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

289. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

290. Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

291. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

292. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

293. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

294. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

295. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

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

296. При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется акционерным обществом исходя из последней оценки.

297. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций и облигаций;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

298. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

299. Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

2.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА

300. По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

301. Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости на дату вступления договора в силу.

302. Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

303. При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих доходов или расходов.

304. Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела, согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

305. Собственный капитал акционерного общества:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистая (нераспределенная) прибыль;
- прочие резервы.

306. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

307. Резервный капитал формируется из прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций в случае отсутствия иных средств.

308. Добавочный капитал состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

309. Расходование добавочного капитала осуществляется отдельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент выбытия объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

310. Нераспределенная прибыль расходуеться на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- цели, определенные учредителями (акционерами), в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

311. При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов) Общества, уполномоченные руководители могут принимать решение об отражении (учете) прочих расходов в пределах утвержденных бюджетов (смет).

2.13. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

312. Общество признают обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

313. Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

314. Перевод долгосрочной задолженности по кредиторской задолженности в краткосрочную не переводится, даже если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

315. В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

316. Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную (счет 67) и краткосрочную (счет 66);
- на срочную и просроченную:

— срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке;

— просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

317. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно от сумм полученных займов и кредитов.

318. Проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся. Включение в текущие расходы процентов по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

319. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации, начисленные проценты по векселям Обществе отражаются обособлено от номинальной стоимости облигации (вексельной суммы) как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

320. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)

321. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав ПРОЧИХ расходов, в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

322. Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

323. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также арендная плата за земельные участки под такими объектами, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

2.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

324. 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».

325. 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.

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

327. Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- единый социальный налог с выплат не уменьшающих налогооблагаемую прибыль;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- разница между бухгалтерской и налоговой амортизацией в связи с переоценкой;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);
- прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

328. Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

329. 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.

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

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

331. Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

332. Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы, в частности:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- излишне уплаченный налог на прибыль, сумма которого не возвращена, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах;

- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

333. Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

334. Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

335. Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы, в частности:

- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (суммовые разницы, регистрация имущества и прочие расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);
- применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев.

336. Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

337. В соответствии с ПБУ 12/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

338. В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

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

340. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

2.17. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

341. В соответствии с ПБУ 8/01, утвержденным Приказом Минфина России от 28.11.2001 №96н в бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

342. Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

343. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета.

2.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

344. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения, присоединения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02 №66н.

2.19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

345. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации о связанных сторонах.

346. При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Обществу в целом информация об операциях Исполнительного аппарата с филиалами и между филиалами не раскрывается.

347. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.