



Приложение 1

Утверждена
приказом ОАО «МРСК Урала»
от 31.12.2013 № 005

Дата введения в действия
«01» января 2014 г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2014 ГОД
В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «МРСК УРАЛА»**

Редакция 1
Всего страниц – 107

2013 год

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 2 из 107
------------------	--	---------------

Содержание

НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	4
НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	4
СОКРАЩЕНИЯ.....	5
ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества	5
Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности	6
Порядок и сроки составления отчетности	8
Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики	9
Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	10
МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
Общие подходы к квалификации объектов учета	11
Избранные способы учета капитальных вложений	15
Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами ...	17
Учет оборудования к установке.....	20
Учет операций по долевого строительству объектов	21
Учет основных средств.....	22
Изменение стоимости основных средств.....	27
Срок полезного использования объектов основных средств	31
Амортизация основных средств.....	33
Учет аренды основных средств.....	35
Нематериальные активы и их амортизация	37
Учет научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ.....	44
Признание активов материально-производственными запасами и их оценка	49
Учет поступления материально-производственных запасов	52
Учет выбытия материально-производственных запасов.....	55
Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)	55
Учет автомобильных шин	55
Общие подходы к учету доходов.....	56
Общие подходы к учету расходов	58
Прочие доходы и расходы	63
Доходы и расходы будущих периодов.....	65
Учет курсовых разниц	67
Особенности учета внутривозвратных расчетов.....	68
Избранные способы учета финансовых вложений	68
Особенности учета операций по договору простого товарищества.....	79
Избранные способы учета собственных средств (капитала)	79
Избранные способы учета дебиторской и кредиторской задолженности	82
Учет расчетов по налогу на прибыль	93
Информация по сегментам	93
События после отчетной даты	95
Исправление ошибок	96
Условные факты хозяйственной деятельности и оценочные обязательства.....	98
Вознаграждения работникам.....	100
Информация по прекращаемой деятельности	104
Информация о связанных сторонах.....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМ ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ (В ФОРМАТЕ EXCEL).....	105

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 3 из 107
------------------	--	---------------

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПЕРЕЧЕНЬ ИМУЩЕСТВА, ОТНОСЯЩЕГОСЯ К ДВИЖИМОМУ И НЕДВИЖИМОМУ (В ФОРМАТЕ WORD)..... 105

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЕДЕНИЮ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПОСРЕДСТВОМ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОАО «МРСК УРАЛА» НА БАЗЕ SAP ERP 6.0 (В ФОРМАТЕ WORD) 105

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ..... 106

ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ..... 107

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 4 из 107
------------------	--	---------------

НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящая Учетная политика (далее – УП) разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации.

Принятая ОАО «МРСК Урала» (далее – Общество) УП 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.

Настоящая УП обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми филиалами и производственными отделениями филиалов ОАО «МРСК Урала».

Настоящей УП 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.

Настоящая УП сформирована исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности Общества;
- непрерывности деятельности Общества;
- последовательности применения УП;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов УП.

Филиалы и Производственные отделения филиалов Общества ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном Обществом, несут ответственность за организацию учета и отчетности, руководствуются положениями УП ОАО «МРСК Урала».

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

НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. 28.07.2012);

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).

СОКРАЩЕНИЯ

ВЛ – воздушные линии электропередачи;
ГК РФ – Гражданский кодекс;
ИА – исполнительный аппарат;
Минфин – Министерство Финансов Российской Федерации;
МПЗ – материально-производственные запасы;
НИОКТР – научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
НМА – нематериальные активы;
ОКС – подразделения, выполняющие функции заказчика-застройщика в сфере капитального строительства;
ОНМ – оборудование, не требующее монтажа;
ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;
ПИР – проектно- изыскательские работы;
ПКБ – проектно- конструкторское бюро;
ПО – производственное отделение ОАО «МРСК Урала»;
СПИ – срок полезного использования;
ФОТ – фонд оплаты труда;
ЦБ РФ – Центральный Банк Российской Федерации.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1, п.6 ст. 7, п.2 ст. 19.

2. В состав акционерного общества входят три филиала и 20 Производственных отделений филиалов, не имеющих статуса юридического лица. В каждом филиале, ПО 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, ПО ведут первичный учет, на основании которого составляются регистры бухгалтерского учета. На основании данных, полученных от филиалов и ПО, в срок, установленный Графиком предоставления бухгалтерской отчетности, составляется сводный баланс и отчет о финансовых результатах 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.

5. Структура бухгалтерии, ее численность регламентируется «Положением о бухгалтерии».

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

7. 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».

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

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

Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

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

11. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в структурных подразделениях Общества, в филиалах, ПО.

12. 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

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 7 из 107
------------------	--	---------------

Обществе – SAP ERP. В рабочий план счетов с целью введения дополнительных аналитических счетов вносятся изменения на основании заявок.

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

14. Порядок составления бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе регулируется графиком. График предоставления отчетности устанавливает сроки, порядок и объем представления документов в бухгалтерию ИА филиала, ИА Общества.

15. График предоставления отчетности филиалами, ПО филиалов для составления сводной отчетности Общества составляется ежемесячно. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

16. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет формы первичных учетных документов, приведенные в Приложении №1. Общество применяет бланки путевок и курсовок на санаторно-курортное, оздоровительное обслуживание, предоставленные санаторно-курортными, оздоровительными учреждениями, организациями отдыха и оздоровления детей.

17. 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.

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

19. При формировании бухгалтерской отчетности Общество использует формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (с изменениями от 04.12.2012), руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, «Положением о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета» (утверждено Приказом ОАО «Холдинг МРСК» от 31.12.2010 № 577) с изменениями.

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

21. Общество ведет отдельный от бухгалтерского и налогового учет и с применением метода доходности инвестированного капитала в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

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

22. Бухгалтерская отчетность Общества раскрывается не позднее 2 дней с даты ее составления³

23. 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.

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

25. 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.

26. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемых в филиалах, ПО, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

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

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

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

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

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

Порядок и сроки составления отчетности

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

33. Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев. Промежуточная отчетность составляется за период с 1 января по последнюю дату отчетного периода включительно.

34. Акционерное общество при раскрытии тех или иных показателей в бухгалтерской отчетности применяет принцип существенности. При этом

³ «Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (Приказ ФСФР России от 04.10.2011 N 11-46/пз-н)

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 9 из 107
------------------	--	---------------

существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

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

Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

36. 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.

37. 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.

38. 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.

39. Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему приказу, который утверждаются в том же порядке.

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

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

42. 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

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

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 10 из 107
------------------	--	----------------

последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно.⁶

43. 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

44. 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 каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.⁸

45. 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).

46. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество руководствуется положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации⁹

47. 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 настоящей Учетной политики в пояснительную записку¹⁰ к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

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.

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 25.11.2011 №160н

10 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.

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 11 из 107
------------------	--	----------------

48. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 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.

49. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями.

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

51. Приказом Руководителя Общества создаются и утверждаются инвентаризационные комиссии.

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

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

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

55. Инвентаризация кассы проводится ежемесячно.

56. По перечисленным выше активам проводятся внезапные инвентаризации.

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие подходы к квалификации объектов учета

57. Активы Общества представляют собой ресурсы, контролируемые Обществом, от которых ожидается получение экономических выгод в будущем.¹¹

58. 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).

59. По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о 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.

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

¹¹ Контроль означает способность влиять на использование ресурса, в том числе через реализацию документально подтвержденных прав.

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 12 из 107
------------------	--	----------------

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 разрезе¹².

На счетах учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных¹³ номеров, однородных групп материально-производственных запасов.

61. 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;
- обменян на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

62. 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.

63. Если осуществление затрат не привело к созданию актива Обществом признаются расходы.

64. 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,

65. 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).

66. 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.).

¹² Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

¹³ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 3.

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 13 из 107
------------------	--	----------------

67. 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.

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

Общие подходы к оценке объектов учета

69. 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 несущественности величины (5% 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), приходятся по рыночной стоимости на дату списания объекта и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;

- 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.

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

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

72. 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

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 14 из 107
------------------	--	----------------

качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

73. 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.).

74. 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.

75. 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.

76. 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.

77. 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.

78. 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. Комиссией ПО осуществляется непосредственный осмотр материально- производственных запасов с целью соответствия п. 12 ПБУ 5/2001, п. 20 Методических указаний по учету материально- производственных запасов.

79. 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.

80. 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

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 15 из 107
------------------	--	----------------

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.

81. 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.

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

Избранные способы учета капитальных вложений

83. **Капитальные вложения** – инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

84. **Капитальное строительство** может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, модернизации и технического перевооружения.

85. **Объект строительства** – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

86. **Незавершенные капитальные вложения** – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами.

87. **Новое строительство** – строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.

Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей.

К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями.

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 16 из 107
------------------	--	----------------

88. **Незавершенное строительство** – затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

89. **Договор на строительство** – документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

90. **Объект завершенного капитального строительства** – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

91. **Расширение** – строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или объекте непромышленной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей.

92. **Реконструкция** – комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды.

93. **Модернизация** – комплекс работ на существующих объектах, результатом которого является изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания сооружения, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами, не связанные с достройкой и дооборудованием.

94. **Техническое перевооружение** – комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок.

95. **Застройщик** – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство.

96. **Инвестор** – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

97. **Инвентарная стоимость объекта** – сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

98. **Подрядчик** – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство.

99. **Подрядные работы** – работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 17 из 107
------------------	--	----------------

числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

100. Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроектируемой сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;

- 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;

- производством проектно-исследовательских работ.

101. Капитальные вложения осуществляются хозяйственным, подрядным или смешанным способом.

Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

102. В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР).

103. Общества, выполняющие функции заказчика, наделенные в соответствии с договором правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период реализации инвестиционных проектов, в составе вложений во внеоборотные активы учитывают затраты по незавершенным инвестиционным проектам, независимо от того, будет ли принят объект (часть объекта) впоследствии в состав собственных внеоборотных активов.

104. Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:

- по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств;

- по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - каждый создаваемый (приобретаемый) объект;

- по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 18 из 107
------------------	--	----------------

105. Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

106. Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества. При этом под фактическими затратами понимаются:

- в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам;

- при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.);

- при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов - договорная стоимость работ.

107. 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.

108. При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01.

109. В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по привлеченным займам и кредитам, связанным с созданием инвестиционного актива, в соответствии с разделом «Кредиты и займы» настоящей Учетной политики.

110. Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для строительства (создания) внеоборотных активов, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.

111. При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства. В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства.

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 19 из 107
------------------	--	----------------

112. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.

113. 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.

114. 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.

115. 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.

116. Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта.

117. Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (ранее – форма № КС-14). На основании Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией оформляется Акт о приемке-передаче объекта основных средств.

118. Вложения незавершенное строительство отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

119. Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКТР.

120. Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 20 из 107
------------------	--	----------------

Учет оборудования к установке

121. Оборудование к установке – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

122. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования,
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- таможенные пошлины и таможенные сборы,
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической Обществу, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа.

Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, предназначенного для монтажа:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,
- налог на добавленную стоимость и иные возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

123. Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

124. Аналитический учет оборудования к установке на счете 07 «Оборудование к установке» организуется:

- По местам хранения;
- По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.);

125. Стоимость оборудования списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт приемки-передачи оборудования в монтаж. Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не

ОАО «МРСК Урала»	Учетная политика на 2014 год в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Урала»	стр. 21 из 107
------------------	--	----------------

связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:

- при продаже – на момент признания выручки от продажи;
- при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи;
- при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации;
- при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.

126. Стоимость оборудования, не требующего монтажа, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.

127. Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).

Учет операций по долевому строительству объектов

127. 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.

128. 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.