

Приложение №1
к Приказу ОАО «МРСК Юга»
от 28 декабря 2007 года № 106

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «МРСК ЮГА»**

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2	ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.1	ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	4
2.2	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.3	ТИПОВОЙ РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ, ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ, ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.....	6
2.4	ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
2.5	ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.....	10
2.6	ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	11
3	МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
3.1	ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА.....	12
3.2	ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА.....	14
3.3	УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	16
3.4	УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ, ПРИВЛЕЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ И/ИЛИ СОЗДАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	18
3.5	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	18
3.6	ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	21
3.7	СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 21	21
3.8	АМОТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	23
3.9	УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	24
3.10	УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА.....	24
3.11	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ИХ АМОТИЗАЦИЯ.....	25
3.12	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	26
3.13	ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	29
3.14	УЧЕТ ТОВАРОВ.....	34
3.15	УЧЕТ ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ	34
3.16	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	40
3.17	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	42
3.18	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ.....	43
3.19	ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА) ..	43
3.20	ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	44
3.21	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	46
3.22	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	48
3.23	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	49
3.24	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ	49
3.25	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	50

Удалено: 22

Удалено: 25

Удалено: 27

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

- 1.1 Настоящее положение разработано в соответствие с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, а так же с учетом требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации.
- 1.2 ОАО «МРСК Юга» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н; Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденном приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.
- 1.3 Настоящее положение сформировано, исходя из допущений:
 - имущественной обособленности предприятия;
 - непрерывности деятельности предприятия;
 - последовательности применения учетной политики;
 - временной определенности факторов хозяйственной деятельности.
- 1.4 Настоящее положение разработано исходя из допущения в 2008г. реорганизации Общества путем присоединения к нему распределительно-сетевых компаний зоны ответственности ОАО «МРСК Юга».
- 1.5 Все дочерние акционерные общества ОАО «МРСК Юга» ведут самостоятельный бухгалтерский учет, составляют законченную бухгалтерскую и налоговую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.
- 1.6 Настоящее положение распространяется на Общество, его филиалы и другие территориально обособленные структурные подразделения. В своей деятельности положением руководствуются:
 - руководители и работники всех структурных подразделений Общества – филиалов (территориально обособленных структурных подразделений), департаментов, служб и отделов Исполнительного аппарата Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
 - руководители и работники всех департаментов, служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерию);
 - работники бухгалтерий Исполнительного Аппарата, филиалов (территориально обособленных структурных подразделений), отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.
- 1.7 Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить настоящему положению.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1 ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

- 2.1.1 Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.
- 2.1.2 Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников исполнительного аппарата и всех структурных подразделений Общества.
- 2.1.3 В состав ОАО «МРСК Юга» входят исполнительный аппарат, филиалы и подчиненные филиалам производственные отделения.
- 2.1.4 Выделение филиалов и производственных отделений вызвано их территориальным расположением и особенностями производственного процесса. Филиалы и их производственные отделения не являются юридическими лицами, действуют на основании положения, выступают от имени юридического лица, а их руководители действуют на основании доверенности.
- 2.1.5 Филиалы имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главными бухгалтерами филиалов, которые составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность по формам, установленным Обществом.
- 2.1.6 Филиалом составляется бухгалтерская и налоговая отчетность, включающая в себя показатели по всем подчиненным производственным отделениям, (географически находящимся с ним в пределах одного субъекта Российской Федерации).
- 2.1.7 Производственные отделения имеют бухгалтерские группы, возглавляемые главными (старшими) бухгалтерами группы и наделяются показателями баланса с ведением его в виде оборотно-сальдовой ведомости, главной книги и составлением отчетности по внутрисистемным формам.
- 2.1.8 Функции центральной бухгалтерии выполняет бухгалтерия Исполнительного аппарата Общества, которая формирует бухгалтерскую отчетность по Обществу, включающую показатели всех филиалов.

- 2.1.9 Состав и соподчиненность, разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерии ОАО «МРСК Юга», выполняющей функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в Положении «О бухгалтерии».
- 2.1.10 Степень ответственности за полноту и правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также полнота полномочий главных бухгалтеров филиалов и главных (старших) бухгалтеров производственных отделений устанавливается в Положении «О филиале».
- 2.1.11 Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в целом несёт генеральный директор Общества, а также директора филиалов согласно «Положениям о филиалах».
- 2.1.12 Главные бухгалтера филиалов функционально подчиняются главному бухгалтеру Общества, а организационно подчиняются руководителям филиалов.
- 2.1.13 Главные (старшие) бухгалтера производственных отделений функционально подчиняются главному бухгалтеру Общества, а оперативно подчиняются главному бухгалтеру филиала, в отчетность которого входят показатели баланса производственного отделения.
- 2.1.14 Главный бухгалтер Общества, главные бухгалтера филиалов и главные (старшие) бухгалтера производственных отделений назначаются на должность и освобождаются от должности приказом Генерального директора Общества.
- 2.1.15 Филиалы, исходя из специфики деятельности, законодательства субъекта РФ, на территории которого расположен филиал и используемого программного обеспечения (до момента внедрения единого программного обеспечения), могут иметь особенности учетной политики, которые утверждаются приказом генерального директора Общества и являются дополнением к настоящей учетной политике.
- 2.1.16 Филиалы и их производственные отделения финансируются в централизованном порядке в соответствии с показателями, утвержденными плановым бюджетом потоков наличности и «Регламентом формирования исполнения и составления отчета об исполнении консолидированного бюджета Общества».

2.2 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.2.1 Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения этого документа.
- 2.2.2 В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые принимаются к исполнению, начиная с первого января следующего года.
- 2.2.3 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 Общества.
- 2.2.4 Изменения учетной политики раскрываются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.
- 2.2.5 В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике.
- 2.2.6 Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется Обществом путем включения выдержек из настоящего положения в пояснительную записку к бухгалтерской отчетности за отчетный год.
- 2.2.7 Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

2.3 ТИПОВОЙ РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ, ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ, ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

- 2.3.1 Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, график (правила) документооборота. Порядок формирования доходов и расходов по регулируемым видам деятельности, порядок распределения косвенных,

коммерческих и управленческих расходов утверждаются соответствующими распорядительными документами Общества.

- 2.3.2 Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов (Приложение 1 к настоящему положению), который составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н с учетом особенностей типового рабочего плана счетов ОАО РАО «ЕЭС России» и функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в ОАО «МРСК Юга».
- 2.3.3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате Общества, в филиалах и их производственных отделениях.
- 2.3.4 Филиалы Общества до момента внедрения единого программного обеспечения на базе 1С: Предприятие 8.1 могут использовать рабочий план счетов, разработанный исходя из специфики используемого программного обеспечения и имеющий отклонения от структуры Рабочего плана счетов Общества. При этом каждый филиал обеспечивает представление необходимых аналитических данных управленческого, бухгалтерского и налогового учета по форматам Общества.
- 2.3.5 Отклонения структуры рабочего плана счетов филиалов от принятого настоящим положением рабочего плана счетов Общества допускаются с целью сохранения полноты, достоверности и оперативности представляемой филиалами отчетности, а также рационального использования трудовых ресурсов Общества. Данное допущение и является объективной временной мерой.
- 2.3.6 Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведётся на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках), путём сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи.
- 2.3.7 По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники.
- 2.3.8 Регистры бухгалтерского учета Общества, составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.
- 2.3.9 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов (справок, ведомостей) бухгалтерии.
- 2.3.10 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации с включением в них дополнительных реквизитов;
- по форме, разработанной Обществом самостоятельно (для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые унифицированные формы).

2.3.11 Формы, разработанные Обществом самостоятельно, и унифицированные формы с внесенными в них дополнительными реквизитами применяются при оформлении хозяйственных операций после утверждения их Приказом (Распоряжением) генерального директора Общества или уполномоченными им лицами. Разработанные Обществом формы первичных учетных документов должны содержать все обязательные реквизиты в соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

2.3.12 Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

2.3.13 Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, подтверждается электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

2.3.14 Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), проводится контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с главным бухгалтером.

2.3.15 В первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций и только в соответствующем порядке, за исключением кассовых и банковских документов, исправления в которые не вносятся.

2.3.16 Руководители филиалов и территориально обособленных подразделений имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом, либо на основании распорядительных документов Общества, а также имеют право подписи иной внутренней документации Общества, если это следует из исполнения ими должностных обязанностей.

- 2.3.17 Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.
- 2.3.18 Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
- 2.3.19 Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к бухгалтерскому и налоговому учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота.
- 2.3.20 Общество хранит первичные учетные документы, бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерскую и налоговую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами Общества, но не менее пяти лет.
- 2.3.21 Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

2.4 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

- 2.4.1 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерии регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.
- 2.4.2 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 РФ.
- 2.4.3 Филиалы в установленные сроки представляют бухгалтерскую и другую финансовую отчетность в исполнительный аппарат, для составления отчетности в целом по Обществу. Ответственность за полноту и правильность показателей отчетности филиала несут руководитель и главный бухгалтер, подписывающие отчет. Контроль правильности составления отчета осуществляется бухгалтерией, отделами и службами исполнительного аппарата.
- 2.4.4 Внутрихозяйственные расчеты не отражаются в отчетности Общества, составленной для внешних пользователей.

- 2.4.5 Бухгалтерская отчетность Общества составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 22.07.2003г. №67н.
- 2.4.6 Бухгалтерская отчетность Общества подписывается руководителем и главным бухгалтером. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.
- 2.4.7 Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей без десятичных знаков.
- 2.4.8 В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и в пояснительной записке).
- 2.4.9 Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.
- 2.4.10 Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается решением ежегодного общего собрания акционеров общества и представляется в сроки и адреса, установленные ст.15 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 2.4.11 К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности.
- 2.4.12 Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.
- 2.4.13 Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

2.5 ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.

- 2.5.1 Обществом разрабатываются и применяются внутренние учетные регламенты и операционные карты (внутрифирменные стандарты учета).

- 2.5.2 Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества» и организацию документооборота по этим операциям.
- 2.5.3 Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерии Общества с момента их утверждения Приказом по Обществу.
- 2.5.4 Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке и оформляются распоряжением главного бухгалтера Общества.

2.6 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

- 2.6.1 Инвентаризация имущества и обязательств проводится Обществом в соответствии со ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
- 2.6.2 Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся в Обществе на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторская задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).
- 2.6.3 Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.
- 2.6.4 Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных действующим законодательством.
- 2.6.5 Порядок проведения инвентаризаций (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них) устанавливаются приказами Общества.
- 2.6.6 Инвентаризация основных средств проводится Обществом ежегодно, библиотечных фондов - один раз в пять лет.
- 2.6.7 Для проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Приказом по Обществу, а для

филиалов и территориально обособленных подразделений – приказом по филиалу (территориально обособленному подразделению) Общества.

- 2.6.8 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в соответствии с п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденному приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н.
- 2.6.9 Результаты инвентаризации имущества и обязательств филиалы предоставляют в исполнительный аппарат Общества для рассмотрения на Центральной инвентаризационной комиссии. Центральная инвентаризационная комиссия создается приказом генерального директора Общества.

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности Общества.

3.1 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

- 3.1.1 *Активы* Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).
- 3.1.2 В течение отчетного периода 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 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.).
- 3.1.3 *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.
- 3.1.4 Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).
- 3.1.5 *Капитальными* 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. Все прочие затраты признаются Обществом» *текущими затратами*.

- 3.1.6 Стоимость использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах:
- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20, 25;
 - затраты вспомогательного производства – счет 23;
 - затраты общехозяйственные – счет 26;
 - затраты обслуживающих производств и хозяйств – счет 29;
 - затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.
- 3.1.7 На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе.
- 3.1.8 На счетах учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп материально-производственных запасов.
- 3.1.9 По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).
- 3.1.10 Для признания объекта имущества в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным, 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.
- 3.1.11 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).
- 3.1.12 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 в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).
- 3.1.13 Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива.

- 3.1.14 Не признаются расходами 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.).
- 3.1.15 Под доходами понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
- 3.1.16 Не признаются доходами поступления 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.).
- 3.1.17 Общество признает в учете кредиторскую задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов, способных приносить экономические выгоды, который является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.
- 3.1.18 Капиталом признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

3.2 ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

- 3.2.1 Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:
- имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества;
 - имущество, приобретенное за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение.
 - имущество, произведенное подразделениями самого Общества, 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, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;
 - имущество, полученное безвозмездно и имущество, выявленное при проведении инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;

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

- 3.2.2 Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.
- 3.2.3 При определении текущей рыночной стоимости используются 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 или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.
- 3.2.4 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.);
- 3.2.5 имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- 3.2.6 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию.
- 3.2.7 Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.
- 3.2.8 Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации,

действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

3.2.9 Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для оборотных активов допускается в случае, если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

3.2.10 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.

3.2.11 Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

3.2.12 В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

3.3 УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.3.1 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.

КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО СИЛАМИ СТОРОННИХ ПОДРЯДЧИКОВ И СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ.

- 3.3.2 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.
- 3.3.3 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 регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;
 - объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;
 - 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;
 - основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).
- 3.3.4 Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений, по технологической структуре затрат по объекту строительства.
- 3.3.5 Учет затрат по объекту строительства ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».
- 3.3.6 Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.
- 3.3.7 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 и расчетных документов.

3.4 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ, ПРИВЛЕЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ И/ИЛИ СОЗДАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

- 3.4.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).
- 3.4.2 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами учета начисление амортизации актива не предусмотрено.
- 3.4.3 Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а признаются прочими расходами.
- 3.4.4 Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы.
- 3.4.5 Затраты по полученным займам и кредитам полученным на капитальные вложения во внеоборотные активы, не признаваемые инвестиционным активом, относятся на прочие расходы.

3.5 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

- 3.5.1 В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:
- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
 - способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.
- 3.5.2 Активы, в отношении которых выполняются вышеописанные условия, и стоимостью в пределах не более 20000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов электросетевого оборудования. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет.

- 3.5.3 Общество не признает в качестве основных средств 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 как товар.
- 3.5.4 Единицей учета основных средств признается инвентарный объект. Под инвентарным объектом основных средств понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Для инвентарного учета ОС применяется карточка учета (ОС-6). Карточки учета ведутся в электронном виде и распечатываются на бумажный носитель.
- 3.5.5 Присваиваемые объектам основных средств Общества инвентарные номера состоят из 12 знаков и имеют следующую структуру: первые четыре знака являются префиксом инвентарного номера и определяют первоначальное местонахождение (место присвоения) инвентарного номера объекту ОС. Из них первые два знака являются кодом региона (субъекта РФ), в котором зарегистрирован филиал ОАО «МРСК Юга», вторые два знака являются номером производственного отделения филиала, фактически эксплуатирующего основное средство, последующие 8 знаков порядковый номер в группе. Присваиваемый инвентарный номер является уникальным внутри Общества и при перемещении между филиалами (производственными отделениями филиалов не изменяется).
- 3.5.6 Не допускается присвоение одного инвентарного номера группе однородных объектов основных средств, даже если они приобретены у одного поставщика в рамках одной поставки с целью поддержания уникальности инвентарных номеров внутри Общества.
- 3.5.7 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.
- 3.5.8 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.
- 3.5.9 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);
 - доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и других собственников.

- 3.5.10 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.
- 3.5.11 По основным средствам, поступившим в Общество в процессе реорганизации компании в форме присоединения распределительно-сетевых компаний зоны ответственности ОАО «МРСК Юга», первоначальная стоимость по которой они принимаются к бухгалтерскому учету равна остаточной стоимости ОС по данным бухгалтерского учета присоединяемых компаний на момент присоединения. Основные средства, остаточная стоимость которых, по данным бухгалтерского учета присоединяемой компании на дату присоединения равна 0 (ноль), принимаются к бухгалтерскому учету присоединяющей компанией в оценке равной 1(один) рубль.
- 3.5.12 Перемещение объектов основных средств между филиалами Общества и между производственными отделениями внутри филиала Общества отражается через субсчета счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и восстановительная стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.
- 3.5.13 Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.
- 3.5.14 Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов (производственных отделений филиалов) Общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2), карточка учета основных средств (ф. ОС-6).
- 3.5.15 Передача и принятие к учету филиалами основных средств от ОАО «МРСК Юга» на дату реорганизации Общества (по основным средствам, полученным Обществом в результате реорганизации в форме присоединения), оформляется дополнительно актом приема-передачи основных средств (ф. ОС-1, ОС-1а).
- 3.5.16 Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.
- 3.5.17 Если Общество принимает 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;
 - списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда общество признает прочие расходы.

3.5.18 Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы. Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

3.6 ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.6.1 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.

3.6.2 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.

3.6.3 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.

3.6.4 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.

3.6.5 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 основной средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

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

3.6.7 Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

3.7 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- 3.7.1 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 Общества или уполномоченным им лицом.
- 3.7.2 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 Общества по решению постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).
- 3.7.3 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.
- 3.7.4 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.
- 3.7.5 Срок полезного использования ОС, поступивших в Общество в результате реорганизации в форме присоединения к нему распределительно-сетевых компаний, устанавливается как разница между установленным реорганизуемой компанией сроком полезного использования ОС и количеством месяцев фактической эксплуатации ОС реорганизуемой компанией до момента присоединения.
- 3.7.6 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использовавшегося у другой организации, производится исходя из оставшегося срока службы основных средств или иного предполагаемого срока полезного использования в Обществе, 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.
- 3.7.7 Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества, соответствующего филиала или производственного отделения филиала в котором данный объект будет

эксплуатироваться при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

3.8 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

3.8.2 Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

3.8.3 По основным средствам, поступившими в ОАО «МРСК Юга» в результате реорганизации, и принятым присоединяющимися распределительно-сетевыми компаниями к бухгалтерскому учету до 01.01.2002г., начисление амортизации производится по нормам в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Отформатировано: не выделение цветом

3.8.4 Начисление амортизации имущества, полученного Обществом по договорам лизинга и учитываемого на его балансе, производится с использованием способа, предусмотренного договором. Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

3.8.5 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».

3.8.6 Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете.

3.8.7 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.

3.8.8 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 жилищного фонда, приобретенным в период с 01.01.2002г. до 01.01.2006года, (не приносящим доход);
 - 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.).
 - Начисление амортизации приостанавливается:
 - по основным средствам, переведенным на консервацию. 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 прочими расходами;
 - на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

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

3.9 УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- 3.9.1 Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.
- 3.9.2 Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам. Данные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам арендодателя.
- 3.9.3 Обязательства по проведению текущего, капитального ремонта имущества арендованного Обществом или предоставленного Обществом в аренду сторонним организациям, устанавливаются условиями договора аренды.
- 3.9.4 Вновь приобретаемые 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.

3.10 УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА

- 3.10.1 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

3.10.2 Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склады Общества. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении оборудования не используется.

3.11 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ИХ АМОРТИЗАЦИЯ

3.11.1 Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды.

3.11.2 Не признаются 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 признается товаром.

3.11.3 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;
- деловая репутация;
- исключительные права на объекты интеллектуальной собственности;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада в уставный капитал;
- результаты НИОКР, давшие положительный результат и используемые в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев.

3.11.4 Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав. Основным признаком, по которому один объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

3.11.5 Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа их поступления (приобретение,

создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

3.11.6 Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

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

3.11.8 Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем 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 охранных 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, указанным в таких договорах;
- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество будет 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).

3.11.9 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

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

3.11.11 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.

3.12 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

3.12.1 В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

3.12.2 К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

3.12.3 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя в Общество при расчетах 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.

3.12.4 Финансовые вложения подразделяются на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых, признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги; реквизиты организации, в уставный капитал которой произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т.д. В качестве индивидуально неопределимых, признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т.д.

3.12.5 Единицей учета финансовых вложений являются:

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

3.12.6 Учет финансовых вложений в Обществе осуществляется централизованно, бухгалтерией исполнительного аппарата Общества. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся

вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

- 3.12.7 В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.
- 3.12.8 Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные не осуществляется даже в случае, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов в соответствии с условиями договора остается 365 дней.
- 3.12.9 Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, если они понесены до момента или в момент постановки на учет и списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки финансовых вложений на учет
- 3.12.10 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.
- 3.12.11 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:
- вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- 3.12.12 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.
- 3.12.13 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.
- 3.12.14 Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими доходами или расходами.

- 3.12.15 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.
- 3.12.16 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.
- 3.12.17 При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- 3.12.18 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 по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
 - покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
 - прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.
- 3.12.19 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.
- 3.12.20 Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров.
- 3.12.21 Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами.

3.13 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИЗНАНИЕ АКТИВОВ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ И ИХ ОЦЕНКА

- 3.13.1 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:
- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, технологическому присоединению выполнению работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в

- том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
 - предназначенные для продажи, – товары;
 - используемые для управленческих нужд Общества.
- 3.13.2 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).
- 3.13.3 Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.
- 3.13.4 Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- 3.13.5 Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:
- стоимость материалов по договорным ценам;
 - расходы по агентским договорам, заключенным в целях проведения процедур закупок ТМЦ;
 - транспортно-заготовительные расходы;
 - расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.
- 3.13.6 Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т.д.).
- 3.13.7 Руководствуясь требованием рациональности и существенности, а также в целях сближения бухгалтерского и налогового учета, Общество признает проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, прочими расходами.
- 3.13.8 Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.
- 3.13.9 Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами. Списание производится, начиная с месяца передачи специальной одежды в эксплуатацию.

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

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.13.11 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.

3.13.12 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в Обществе признаются транспортно-заготовительными расходами (далее ТЗР). В состав ТЗР входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие расходы.

3.13.13 Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

3.13.14 Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, но на которые отсутствуют расчетные документы. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетным ценам.

3.13.15 В качестве учетных используются договорные цены.

3.13.16 Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

УЧЕТ ВЫБИТИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.13.17 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов.

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

- 3.13.19 Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.
- 3.13.20 Порядок отпуска материалов со склада филиала (территориально обособленного подразделения) участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения филиала (территориально обособленного подразделения) по согласованию с Главным бухгалтером филиала (территориально обособленного подразделения).
- 3.13.21 В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов филиала (территориально обособленного подразделения), на участки, в бригады, на рабочие места указываются:
- наименование материала;
 - количество;
 - цена на момент отпуска;
 - сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.
- 3.13.22 На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт на списание израсходованных материальных ценностей, в котором указываются наименование, количество, цена и сумма по каждому наименованию, наименование вида работ (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, и код (шифр) элемента затрат, количество и сумма по нормам расхода и фактически, количество и сумма расхода сверх норм и их причины. (Форма отчета № МРЮ-3). Списание израсходованных канцелярских товаров и расходных материалов производится по требованию-накладной (ф.№М-11).
- 3.13.23 Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производится на основании указанного выше Отчета.

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (В ТОМ ЧИСЛЕ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ), ПРИХОДУЕМЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНЯТИЯ С ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СТАДИИ ВОССТАНОВЛЕНИЯ (РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ, РЕМОНТА)

- 3.13.24 Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости.

3.13.25 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

3.13.26 При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат на ремонт. В дебет счетов учета затрат на ремонт также списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приносятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы») по стоимости с учетом ремонта.

3.13.27 Материально-производственные запасы (в том числе запасные части), остающиеся от выбытия основных средств и другого выбытия, оцениваются исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

УЧЕТ АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН

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

3.13.29 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, утвержденные Распоряжением Минтранса РФ от 21.01.2004г. № АК-9-р (далее – Правила эксплуатации автомобильных шин). Выполнение указанных правил является обязательным для всех владельцев автотранспортных средств.

Отформатировано: не
выделение цветом

3.13.30 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», «всесезонные»);
- для замены изношенных сезонных.

3.13.31 Замена изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин рассматривается как проведение текущего ремонта (замена изношенных частей) автомобиля, который относится к основным средствам. В связи с этим в данном случае Общество руководствуется общими правилами, регламентирующими порядок списания на издержки производства затрат на проведение ремонта объекта основных средств. Расходы на ремонт автомобильных шин включаются в состав материальных затрат в расходах по обычным видам деятельности в пределах норм, утверждаемых Минтрансом

России (Приказ Минтранса РФ от 24.06.2003 № 153 «Об утверждении инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте», п.43)

3.13.32 Если выдаются сезонные шины, то их стоимость учитывается на счете 10, субсчет «Автомобильные шины в эксплуатации».

3.13.33 Стоимость сезонных шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета учета затрат в пределах норм, утверждаемых Минтрансом России.

3.13.34 Изношенные шины, не подлежащие восстановлению, зачисляются на счет 10, субсчет «Прочие материалы» как утильсырье. Стоимость утильсырья подлежит включению в состав прочих доходов Общества.

3.14 УЧЕТ ТОВАРОВ.

3.14.1 При осуществлении торговой деятельности, затраты по заготовке и доставке товаров до складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

3.14.2 Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

3.14.3 При осуществлении розничной торговли, учет товаров ведется по продажным ценам с применением счета 42 «Торговая наценка».

3.15 УЧЕТ ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

3.15.2 Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
- промышленного характера;
- непромышленного характера;

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

3.15.4 К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые им в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного

на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности заявителя.

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

3.15.6 Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера: транспортные услуги; услуги связи; прочие работы и услуги «промышленного» характера, предоставления имущества в аренду сроком на 1 год и более;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера: услуги общественного питания; услуги лечебно-оздоровительных учреждений; прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

3.15.7 К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности, а также доходы по договорам сдачи имущества в аренду сроком до 1 года, не подлежащие государственной регистрации.

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

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

3.15.10 Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов.

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

3.15.12 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

3.15.13 Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

- 3.15.14 К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по направлениям:
- расходы по передаче электроэнергии;
 - расходы по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от Общества дополнительных капитальных вложений;
 - расходы по прочим работам и услугам:
 - промышленного характера, в т.ч. расходы по предоставлению имущества в аренду сроком на 1 год и более;
 - непромышленного характера;
- 3.15.15 Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:
- линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии;
 - средств учета и контроля электроэнергии.
- 3.15.16 Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением 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.
- 3.15.17 Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:
- на расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
 - на расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.
- 3.15.18 Расходы признаются Обществом в случаях:
- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты признаются расходом непосредственно (при реализации услуг, работ, коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т.д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
 - когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т. д.) или убытки. Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.
- 3.15.19 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

3.15.20 Общехозяйственные расходы филиалов в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В отчетности данные расходы включаются в стр. 020 формы 2 «Отчета о прибылях и убытках».

3.15.21 Все текущие расходы исполнительного аппарата Общества в полной сумме признаются управленческими расходами с даты начала реорганизации Общества (с момента присоединения к нему первой из присоединяемых распределительно-сетевых компаний). Данные расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90. В отчетности данные расходы включаются в стр. 040 формы 2 «Отчета о прибылях и убытках».

3.15.22 Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.15.23 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовыми, Сетевыми компаниями и потребителями ОРЭЭ. Акт составляется на основании ежемесячных: ведомости об объемах переданной электроэнергии; актов сальдо-перетоков электрической энергии; актов полезного отпуска составленных в натуральных измерителях. Конкретная форма и наименование актов, составляемых в натуральном выражении определяется условиями договора на услуги по передаче электроэнергии.

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

3.15.25 Учет доходов от услуг по передаче электроэнергии осуществляется бухгалтериями филиалов Общества, формирующих результаты деятельности Общества в пределах одного субъекта Российской Федерации.

3.15.26 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии в разрезе подразделений и статей затрат осуществляется бухгалтериями производственных отделений и филиалами, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии. По окончании отчетного периода (месяца) информация о понесенных расходах, учтенная бухгалтерией производственного подразделения передается в бухгалтерию филиала, где осуществляется учет финансового результата от реализации услуг по передаче электрической энергии.

- 3.15.27 Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.
- 3.15.28 Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», «Обслуживающие производства и хозяйства».
- 3.15.29 На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства распределяются на виды деятельности пропорционально выручке и списываются в дебет счета «Основное производство» со счетов «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».
- 3.15.30 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии.
- 3.15.31 К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и другие производства. *Прямые расходы* (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и пр.), непосредственно связанные с изготовлением необходимой продукции, работ, услуг отражаются на субсчетах счета 23 «Вспомогательные производства» по видам производств.
- 3.15.32 *Накладные расходы*, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств: расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и пр., – собираются непосредственно на субсчете «Косвенные расходы вспомогательных производств» счета «Вспомогательные производства» без предварительного накапливания на счете «Общепроизводственные расходы».
- 3.15.33 Распределение накладных расходов вспомогательных производств производится между направлениями использования (на основное производство, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы и пр.), пропорционально объему выполненных цехом вспомогательного производства работ и услуг в условных единицах учета.
- 3.15.34 Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были

использованы продукция (работы, услуги) рассматриваемых структурных подразделений.

3.15.35 Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

3.15.36 Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе подразделений и статей затрат.

3.15.37 Структурные подразделения основного производства, численность которых рассчитана по нормам на профильный вид деятельности, помимо услуг по передаче и транзиту электрической энергии, оказывают прочие услуги, работы, поэтому, затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению по видам оказываемых работ(услуг) в сумме общепроизводственных расходов в составе калькуляции договорной стоимости по этим видам работ.

3.15.38 Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта.

3.15.39 Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе подразделений и статей затрат.

3.15.40 Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость по непрофильным видам деятельности в сумме общехозяйственных расходов в составе калькуляции договорной стоимости на эти работы и услуги.

3.15.41 Расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтериями филиалов и производственных отделений филиалов Общества (местах их возникновения) в разрезе подразделений и статей затрат.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.15.42 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;
- прочие доходы.

3.15.43 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, в момент отгрузки продукцию.

3.15.44 Кроме того, прочими также признаются доходы, не связанные с процессами производства и обращения. 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 не востребовавшейся кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т.п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

3.15.45 Признаются прочими доходами 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.

3.15.46 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 методом котировки цен, полученных от поставщиков.

3.15.47 Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Общества или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

3.16 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

3.16.1 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 и др.

3.16.2 Учет доходов 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;
- прочие доходы будущих периодов.

- 3.16.3 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 – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.
- 3.16.4 В случае списания безвозмездно полученных объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими доходами в момент списания объектов основных средств.
- 3.16.5 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 (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).
- 3.16.6 В случае безвозмездного поступления в Общество объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов 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.
- 3.16.7 Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.
- 3.16.8 Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке. Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Обществу при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность. Если при этом предполагается, что величина возвращенных денежных и неденежных средств может быть уменьшена согласно условиям договора, то величина разницы между уплаченными (переданными) и возвращенными средствами рассматривается Обществом в качестве санкций за отказ от исполнения договора и учитывается в составе прочих расходов.

- 3.16.9 Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но Общество отказалось от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков (прочих расходов) в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг.
- 3.16.10 При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.
- 3.16.11 Расходы будущих периодов списываются в состав текущих расходов отчетного периода пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются разовые платежи, связанные с приобретением (оплатой) объектов РБП: работ, услуг, лицензий, программ и прочих. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием объектов РБП, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).
- 3.16.12 Срок списания расходов будущих периодов утверждается руководителем Общества на основании Акта признания расходов будущих периодов (форма № РЭ-19), составляемого службами и отделами исполнительного аппарата и филиалов (обособленных структурных подразделений) Общества, или иного документального подтверждения. В качестве документального подтверждения срока списания стоимости объекта РБП служит срок, указанный в договоре (для работ, услуг, программного обеспечения) или на документе (для лицензий и разрешений). Расходы будущих периодов подлежат списанию ежемесячно, равномерно в течение периода, к которому они относятся. При этом расчет ежемесячного списания расходов на *страхование* осуществляется в днях.

3.17 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- 3.17.1 Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (расходы на продажу).
- 3.17.2 В состав *коммерческих расходов* включаются:
- содержание персонала коммерческих служб (коммерческие службы - структурные подразделения предприятия, функциями которых являются: анализ рынка, сбыт и продвижение продукции, товаров, работ и услуг);
 - реклама и продвижение услуг;
 - содержание и эксплуатация зданий и инвентаря, связанных с коммерческой деятельностью;
 - канцелярские товары и расходные материалы, для коммерческой деятельности;
 - представительские расходы для коммерческой деятельности;
 - командировочные расходы, связанные с коммерческой деятельностью;

- прочие коммерческие расходы.

3.17.3 Коммерческие расходы признаются Обществом в бухгалтерской отчетности в случае их существенности.

3.18 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

3.18.1 Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок. При этом на отдельном субсчете «Расчеты по выделенному имуществу» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» выделяется первичное наделение филиала показателями баланса.

3.18.2 Наделение отдельными показателями баланса производственных подразделений филиалов также производится с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на специальном субсчете «Расчеты с производственными отделениями филиала».

3.18.3 Между бухгалтериями филиалов и бухгалтерией исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Акт сверки взаимных расчетов составляется на последнюю дату отчетного месяца. В сверке взаимных расчетов между филиалом и исполнительным аппаратом Общества учетные записи по субсчету «Расчеты с производственными отделениями филиала» не участвуют.

3.18.4 Отчетность, составленная по результатам учетных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию исполнительного аппарата Общества в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. При этом данные о внутрихозяйственных расчетах с производственными отделениями исключаются из показателей баланса филиала.

3.18.5 Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на руководителя бухгалтерии филиала.

3.18.6 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через бухгалтерию исполнительного аппарата Общества.

3.19 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

3.19.1 Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;

- 3.19.2 Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.
- 3.19.3 Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в его учредительные документы.
- 3.19.4 Резервный капитал формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров). Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.
- 3.19.5 Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости его имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.
- 3.19.6 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 списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года).
- 3.19.7 Руководствуясь принципом рациональности, учет части добавочного капитала, образованного из прироста стоимости имущества, осуществляется филиалом Общества, на балансе которого находится данное имущество.
- 3.19.8 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:
- уценка внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
 - цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т.д.
- 3.19.9 Информация о наличии и движении собственных акций, выкупленных Обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования отражается на б/счете 81 «Собственные акции (доли)».

3.20 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

- 3.20.1 Общество признает *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.

- 3.20.2 Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.
- 3.20.3 Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.
- 3.20.4 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, признается задолженность по полученным заемным средствам (займам и кредитам).
- 3.20.5 В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.
- 3.20.6 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную – не производится, даже если по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней
- 3.20.7 Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.
- 3.20.8 Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, курсовые и разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.
- 3.20.9 Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.
- 3.20.10 К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:
- с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
 - с проведением экспертиз;
 - с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

3.20.11 В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств.)

3.20.12 Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты займодавцу;
- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта, что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется.

3.20.13 При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

3.20.14 Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

3.20.15 Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя remitенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

3.21 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

3.21.1 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».

3.21.2 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.

- 3.21.3 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.
- 3.21.4 Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.
- 3.21.5 Учет постоянных налоговых разниц осуществляется централизованно, бухгалтерией исполнительного аппарата Общества, на основании данных, регистров налогового учета предоставляемых филиалами Общества ежемесячно.
- 3.21.6 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.
- 3.21.7 Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:
вычитаемые временные разницы (ВВР);
налогооблагаемые временные разницы (НВР).
- 3.21.8 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.
- 3.21.9 Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.
- 3.21.10 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.
- 3.21.11 Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.
- 3.21.12 Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется исполнительным аппаратом и филиалами Общества в разрезе каждого объекта бухгалтерского учета. Сформированные

в течение отчетного периода временные разницы начисляются и учитываются в филиалах Общества на счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в развернутом виде в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль». По окончании каждого отчетного периода, данные, по возникшим временным разницам, предоставляются филиалами через субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль» в исполнительный аппарат Общества, для составления сводных данных по Обществу и расчета налога на прибыль по Обществу в целом, а так же на бумажном носителе, подписанные главным бухгалтером филиала и исполнителем по форме, утвержденной Обществом. Датой представления указанных документов в бухгалтерию исполнительного аппарата Общества считается дата отметки соответствующего специалиста бухгалтерии в получении.

3.21.13 В бухгалтерской отчетности отражается развёрнутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

3.21.14 Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется на базе программного обеспечения 1С: Предприятие, для чего Обществом разрабатывается план счетов налогового учета и устанавливается его соответствие плану счетов бухгалтерского учета. Хозяйственные операции, принимаемые к бухгалтерскому учету, одновременно отражаются записями по счетам налогового учета. Ежемесячно производится сверка данных бухгалтерских и налоговых регистров на сохранение равенства:

данные БУ= данные НУ+ПР+ВР.

3.21.15 До момента внедрения программного обеспечения 1С: Предприятие версия 8.1 всеми филиалами Общества, филиалы обеспечивают учет расчетов в соответствии с ПБУ 18/02 средствами используемого программного обеспечения, с предоставлением регистров налогового учета в формах, разрабатываемых Обществом.

3.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

3.22.1 В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

3.22.3 Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение

такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением (департаментом, службой, отделом) к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

3.22.4 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.22.5 В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

3.22.6 К условным фактам относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.

3.22.7 Условные обязательства (убытки), отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, а информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составляемого структурным подразделением (департаментом, службой, отделом) к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

3.23 ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

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

3.24 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

3.24.1 В соответствии с ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела, информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

3.24.2 Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

3.25 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

3.25.1 Первичной информацией для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация по географическим сегментам, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различиями деятельности в различных географических регионах. Вторичной – информация по операционным сегментам.