

Приложение № 1
к приказу № 1821-РС
от «30» дек 2016 г.

Утверждаю: _____
Генеральный директор
ПАО «Богучанская ГЭС»
Демченко В.В.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год
ПАО «Богучанская ГЭС»

О Г Л А В Л Е Н И Е

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ.....	3
3. ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА, ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	5
5. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
5.1. Порядок учета основных средств.....	6
5.2. Порядок учета нематериальных активов и начислений по ним.....	12
5.3. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	13
5.4. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации.	14
5.5. Порядок учета финансовых вложений.....	15
5.6. Порядок учета материально-производственных запасов	17
5.7. Порядок учета займов и кредитов	20
5.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов	22
5.9. Порядок учета капитала	24
5.10. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	25
5.11. Порядок учета государственной помощи	26
5.12. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	27
5.13. Порядок учета доходов	27
5.14. Порядок учета доходов будущего периода	29
5.15. Порядок учета расходов	30
5.16. Порядок учета расходов будущих периодов.....	34
5.17. Порядок отражения событий после отчетной даты.....	35
5.18. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	36
5.19. Порядок отражения информации о связанных сторонах.....	36
5.20. Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности	36
5.21. Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций	37
5.22. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	39

1. Общие положения

1.1. Под учетной политикой ПАО «Богучанская ГЭС» принимается выбранная совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

1.2. Настоящее положение распространяется на ПАО «Богучанская ГЭС», все его представительства и подразделения. Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.3. ПАО «Богучанская ГЭС» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными документами (актами) Общества.

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

1.5. Документами учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета являются настоящая Учетная политика, Рабочий план счетов ПАО «Богучанская ГЭС» (Приложение № 3), Шифратор затрат (приложение № 4), Регламент последовательности ежемесячного закрытия затратных счетов бухгалтерского учета (приложение № 5), график документооборота (приложение № 6).

1.6. Изменения в учетную политику вносятся согласно приказу генерального директора в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- существенного изменения условий деятельности, связанных с реорганизацией, изменением видов деятельности, реструктуризацией производства, значительным расширением или уменьшением объемов деятельности и т.д.,
- в случае разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерией ПАО «Богучанская ГЭС», возглавляемой - Главным бухгалтером Общества.

2.2. Бухгалтерия осуществляет:

- методологическое сопровождение бухгалтерского учета Общества;
- ведение бухгалтерского учета деятельности Общества, его подразделений;
- подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в целом по Обществу.

2.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, за своевременность предоставления форм отчетности, достоверность и качество отчетности, за достоверное и качественное ведение бухгалтерского, налогового учетов в Обществе несут руководитель и главный бухгалтер.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности.

3.1. Для ведения бухгалтерского учета используется Рабочий план счетов ПАО «Богучанская ГЭС» (Приложение № 3), содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субкonto.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом функциональности программного обеспечения.

3.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

3.3. В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности первичные учетные документы по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 6).

График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию другими подразделениями и службами Общества.

3.4. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, Общество разрабатывает самостоятельно необходимые формы документов и внутрихозяйственной отчетности, либо в унифицированные формы вносит дополнительные реквизиты при недостаточности таковых. Перечень применяемых в Обществе унифицированных и нетиповых форм, а также образцы нетиповых документов утверждаются отдельным локальным нормативным актом Общества.

Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

3.5. Право подписи первичных учетных документов имеет руководитель Общества в соответствии с Уставом Общества, перечень которых согласовывается с Главным бухгалтером. Руководители структурных подразделений Общества, представительств имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

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

Платежные документы, направленные Обществом банку на исполнение по телекоммуникационным каналам связи и возвращенные банком по системе электронных платежей, с применением электронной отметки об исполнении и сертифицированных средств электронной подписи уполномоченного банком лица и криптографической защиты информации принимаются для целей ведения бухгалтерского учета.

Применение электронной подписи в электронных платежных документах и принятие таких документов к бухгалтерскому учету осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

3.6. Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей отвечают за данные, являющиеся исходящими от них

(результаты работы конкретного структурного подразделения), и соответственно несут за них ответственность.

Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в Обществе структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

3.7. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, разработанные Обществом на основе рекомендованных Министерством финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пп. 5 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации Общества.

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

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в:

- Департамент корпоративного учета и отчетности ПАО “РусГидро”, в установленный графиком представления отчетности, утвержденным ПАО “РусГидро”, срок;
- Отдел сводного учета и отчетности ДКБУ ОК РУСАЛ, в установленный графиком представления отчетности, утвержденным ОК РУСАЛ, срок;
- Государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным.

Промежуточная бухгалтерская отчетность предоставляется в:

- Департамент корпоративного учета и отчетности ПАО “РусГидро”, в установленный графиком представления отчетности, утвержденным ПАО “РусГидро”, срок;
- Отдел сводного учета и отчетности ДКБУ ОК РУСАЛ, в установленный графиком представления отчетности, утвержденным ОК РУСАЛ, срок;
- Государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.8. Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

3.9. Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95г № 49.

4.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются отдельными распорядительными документами по Обществу. Инвентаризация основных средств проводится не позже чем раз в три года.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В структурных подразделениях создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Персональный состав постоянно действующей комиссии утверждает руководитель Общества, персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждают руководители структурных подразделений.

4.3. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества подразделением и представительствами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

5. Методические аспекты учетной политики

5.1. Порядок учета основных средств.

5.1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01).

5.1.2. К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Общества относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

5.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию, оформленного актом приема-передачи основных средств по соответствующей унифицированной форме;
- если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат в первоначальную стоимость такого объекта прекращается с момента фактического начала его эксплуатации;
- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, не относящихся к оборудованию к установке, а также нескольких объектов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.
- порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

5.1.3.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретаемых за плату складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние пригодное для использования;
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- затрат по полученным займам и кредитам, непосредственно относящихся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном п.5.6.3 настоящей Учетной политики;
- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта объекта основных средств.

5.1.3.2. При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

Оценка объектов основных средств, полученных в порядке правопреемства при реорганизации, производится в порядке, установленном законодательством и решениями учредителей Общества.

5.1.3.3. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

5.1.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.

5.1.3.5. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относится: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

К расходам на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам "вхолостую" и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой».

Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы следует капитализировать, является момент ввода основных средств в эксплуатацию.

Расходы по пусконаладочным работам "под нагрузкой", которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию, относятся на расходы текущего периода.

5.1.4. 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.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

Данные о сумме работ, изменяющих первоначальную стоимость объекта основных средств, вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС-6) в месяце подписания актов по форме № ОС-3.

5.1.5. Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Решение о проведении переоценки закрепляется отдельным распорядительным документом по Обществу, которым определяется порядок проведения переоценки и группы однородных основных средств, подлежащих переоценке.

Переоценка объекта основных средств производится путем прямого пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, по документально подтвержденным рыночным ценам.

Все результаты переоценки основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

5.1.6. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяется «Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013--2014 (СНС 2008), утв. Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, утвержденный Классификатор основных фондов Общества, а также рекомендации завода – изготовителя, технические условия.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенно отличаются сроки полезного использования, которые относятся к разным амортизационным группам. Не существенно отличающимися являются сроки полезного использования в пределах одной амортизационной группы.

5.1.7. Срок полезного использования основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизуемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество) комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб. Состав комиссий утверждается отдельным распорядительным документом руководителем Общества.

Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом.

При этом срок использования по вводимым в эксплуатацию основным средствам устанавливается комиссией в рамках границ определенных Классификатором основных фондов

Общества, за исключением объектов бывших ранее в употреблении (при наличии подтверждающих документов предыдущего собственника).

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученным в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок использования устанавливаться с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2001 включительно, срок полезного использования определяется на основании норм, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".

Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2002 по 31.12.2008 включительно срок полезного использования определяется на основании "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 в пределах сроков, предусмотренных для той амортизационной группы, к которой объект относится.

Начисление амортизации по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности, бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 6/01.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств в эксплуатацию с учетом оценки технического состояния актива в пределах сроков, установленных Классификатором основных средств Общества.

Данные об изменениях первоначальной стоимости объекта основных средств и новом сроке полезного использования вносятся отдельной строкой в раздел 2 формы № ОС-6 или в форму № ОС-6а, соответственно.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

5.1.8. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с пунктом 5.1.7. данной учетной политики.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не используются, кроме случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации.

Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств принятыми на учет, но не введенными в эксплуатацию, не переданным для использования в производстве продукции (работ, услуг) отражается в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Начисление амортизации по объектам недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат

государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным распорядительным документом по Обществу на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем в котором объект переведен на консервацию или восстановление. Начисление амортизации по данным объектам продолжается с месяца, следующего за месяцем в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства, отражаемым арендатором (Обществом) в составе основных средств, производится в общем порядке, установленным настоящей Учетной политикой. Если по окончании срока аренды остаточная стоимость неотделимых улучшений не передается арендодателю, то она подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств, переданных (полученных) в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Стоимость объектов жилищного фонда (жилых домов, общежитий квартир и др.), объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (дорожного хозяйства и т.п.), многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизируется в общем порядке.

Объекты жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), введенные в эксплуатацию до 01.01.2006г, используются для извлечения дохода и подлежат учету в составе доходных вложений в материальные ценности, поэтому амортизация по ним начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится расчет износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010.

5.1.9. Затраты на осуществление всех видов ремонта (текущего и капитального) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта, в том отчетном периоде, когда они имели место.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

5.1.10. Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в этих договорах.

Основные средства, сданные Обществом в аренду, и основные средства, переданные Обществом в лизинг (при учете на балансе лизингодателя), учитываются на забалансовых счетах 011 и 011 в оценке, установленной соответствующими договорами.

Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды.

Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.

Если Общество является арендатором и в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются его собственностью, то затраты по законченным работам капитального характера обобщаются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат арендатором открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств.

Если Общество является арендатором, и в соответствии с заключенным договором аренды оно передает произведенные капитальные вложения арендодателю, то затраты по работам капитального характера обобщаются Обществом на счете учета вложений во внеоборотные активы и в дальнейшем списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета реализации 91 "Прочие доходы и расходы".

Результаты работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации арендованного объекта основных средств оформляются Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-3).

5.1.11. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, а также учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, извлекаемых при ликвидации основных средств, осуществляется в порядке, установленном "Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н.

5.1.12. Оборудование, принятое для монтажа (в т.ч. принятое в лизинг, при условии учета на балансе лизингодателя), учитывается на отдельном забалансовом счете 005 в ценах, указанных в сопроводительных документах.

5.1.13. В случае, когда полученный Обществом объект лизинга, учитываемый на балансе лизингодателя, не вводится в эксплуатацию в течение некоторого периода по причине доведения его Обществом до состояния, пригодного к использованию:

- лизинговые платежи, начисленные за этот период, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов". При вводе такого объекта в эксплуатацию указанные расходы в полной сумме списываются на счета затрат;
- расходы Общества (лизингополучателя), связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации, учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга.

5.1.14. Арендованное Обществом федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество учитывается на отдельном забалансовом счете 017 "Имущество, находящееся в федеральной собственности" в оценке, установленной соответствующим договором.

5.1.15. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с применением субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства".

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

5.1.16. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав прочих расходов,ываемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы", как чрезвычайные расходы.

5.2. Порядок учета нематериальных активов и начислений по ним

5.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности (объекты интеллектуальной собственности), которые могут быть выделены (отделены) от других активов, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом) и на которые имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование такого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.

К нематериальным активам относятся, в частности, произведения науки, программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки, знаки обслуживания и т.д.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части). Нематериальными активами не являются организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

5.2.2. Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

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

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение (создание), а также на доведение до состояния, пригодного к использованию; за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, общехозяйственных и иных аналогичных расходов (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов).

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение (создание) нематериальных активов, за исключением случаев, когда такой актив относится к инвестиционным активам. Порядок отнесения активов к инвестиционным и порядок включения расходов по займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива приведены в п.5.6.3 настоящей Учетной политики.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из текущей рыночной стоимости нематериального актива, которая определяется на основе экспертной оценки.

5.2.3. Общество не производит переоценку и обесценение нематериальных активов.

5.2.4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету Комиссией по приему и списанию нематериальных

активов и НИОКР, которая утверждается отдельным распорядительным документом по Обществу.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Комиссия по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР ежегодно:

- проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив. Возникшие в связи с уточнением срока корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;
- рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования такого актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008;
- проверяет способ определения амортизации нематериальных активов (за исключением деловой репутации) на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации по нематериальным активам, бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

5.2.5. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

5.2.6. Учет нематериальных активов, полученных Обществом в пользование, ведется на забалансовом счете 012 "Права пользования нематериальными активами" в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.3. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

5.3.1. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на

научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, а также Методическими указаниями по учету научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, утвержденными приказом Общества от 30.12.2010 № 1208.

Положения данного пункта настоящей Учетной политики применяются в отношении НИОКР:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации.

Объекты НИОКР, на которые оформлены исключительные права пользования, учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном в разделе 5.2 настоящей Учетной политики.

5.3.2. Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом в течение принятого срока.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

5.3.3. В случае создания отраслевого фонда финансирования НИОКР в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», отчисления в указанный фонд относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

5.4. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации.

5.4.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

5.4.2. Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 N 15/1.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

При передаче материально-производственных запасов в качестве давальческого сырья подрядным организациям для использования в капитальном строительстве, включение таких затрат в стоимость капитальных вложений производится на основании акта о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) с приложением перечня давальческого сырья, использованного для производства работ. По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плана строительства) по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных застройщиком затрат по данному объекту, а также доли прочих расходов, относящихся ко всему объекту строительства, в пропорции фактических расходов по вводимой части объекта ко всем фактическим расходам объекта.

5.4.3. Аналитический учет по счету 08.3 «Строительство объектов основных средств» ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособлено.

5.4.4. Учет долевого строительства.

Долевое строительство – строительство объектов основных средств за счет привлеченных по договорам участия в долевом строительстве денежных средств его участников.

Бухгалтерский учет долевого строительства в случае, когда Общество является одним из инвесторов инвестиционного проекта по строительству объекта и выступает в качестве заказчика (застройщика), осуществляющего его реализацию, ведется следующим образом: для отражения денежных средств от участников долевого строительства Общество использует счет 86 «Целевое финансирование».

Капитальные затраты (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) обобщаются на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов в общеустановленном порядке на счете 08 «Капитальные вложения».

Передача объекта долевого строительства отражается списанием капитальных затрат за счет полученного долевого финансирования записью Дт 86 Кт 08.

Доля капитальных затрат, финансируемых за счет собственных средств, зачисляется в состав основных средств в общеустановленном порядке.

В бухгалтерской отчетности сальдо 86 счета соответствующего субсчета отражается в составе кредиторской задолженности отдельной строкой «Задолженность перед участниками долевого строительства». В зависимости от того является ли эта задолженность краткосрочной или долгосрочной, она отражается либо в составе кредиторской задолженности, либо в составе прочих долгосрочных обязательств.

5.4.5. Для отражения денежных средств, перечисленных на финансирование строительства в качестве инвестора, используется счет 76 субсчет «Расчеты с заказчиком по переданным средствам на финансирование строительства».

5.5. Порядок учета финансовых вложений

5.5.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

5.5.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложений, порядка приобретения и использования является:

- "ценная бумага" - по векселям;
- "депозит" - по депозитным счетам;
- "серия или иная однородная совокупность" - по облигациям и акциям;
- "заем выданный по отдельному договору" - по выданным займам;
- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участникам которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций,

о деятельности которой составляется консолидированная отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

5.5.3. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организаций, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных Обществом безвозмездно, признается:

- обращаемых на рынке ценных бумаг - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- не обращаемых на рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Вклады в уставные капиталы других организаций, произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

5.5.4. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется раздельный учет: финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

5.5.5. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).

5.5.6. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

5.5.7. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

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 бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты на конец отчетного года.

5.5.8. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (расходы). При начислении процентов по векселям в расчет включается день, с которого начинается начисление (с дня составления векселя, либо с даты, прямо указанной в векселе).

5.5.9. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной условиями, изложенными в пункте 5.5.7 настоящей Учетной политики.

5.5.10. Финансовые вложения в форме депозитов учитываются на субсчете "Депозитные счета" счета 55 "Специальные счета в банках" и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений, за исключением депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов.

5.5.11. Проценты по выданным займам и другие доходы по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность».

5.6. Порядок учета материально-производственных запасов

5.6.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/2001.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

К материально-производственным запасам относится:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для продажи;
- приобретенные печатные издания, книги, брошюры. Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от стоимости и срока службы. При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Расходы, связанные с содержанием технических библиотек, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

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

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы, которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы, которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000

руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию, учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах к счету 10 "Материалы".

5.6.2. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

5.6.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

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

5.6.3.2. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

5.6.3.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.

5.6.3.4. Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

5.6.3.5. Первоначальной стоимостью товарных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то признается рыночная стоимость получаемых товарных запасов.

5.6.4. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

5.6.5. Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки средней себестоимости единицы.

5.6.6. Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

5.6.7. Особенности учета спецодежды и спецоснастки.

Порядок ведения в Обществе бухгалтерского учета специальной одежды и специальной оснастки регулируется "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н. В том числе, на основании указанных Методических указаний определяется состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования. Конкретный перечень состава специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования определяется Обществом исходя из особенностей технологического процесса в энергетике.

Специальная одежда выдается работникам в порядке и на сроки, установленные коллективным договором на основе типовых отраслевых норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам (по

видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также порядок их выдачи работникам (периодичность, количество) определяются и утверждаются распорядительными документами руководства Общества.

Переданная в эксплуатацию спецодежда и спецоснастка отражается на субсчетах "Специальная одежда в эксплуатации" и "Специальная оснастка в эксплуатации", соответственно.

Стоимость спецодежды и спецоснастки, первоначальной стоимостью 40 000 руб. и менее, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев при передаче в эксплуатацию полностью списывается на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам) в порядке, установленном в пункте 5.6.5 данной Учетной политики.

Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей комиссией по списанию материально-производственных запасов Общества.

Учет выбытия (списания) спецодежды и спецоснастки производится в порядке, установленном Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Спецодежда и спецоснастка, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовом счете 013 "Спецодежда и спецоснастка арендованная" в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с ее собственником.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.

5.6.8. В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, печатных изданий, книг, брошюр, учитываемых в составе материально-производственных запасов, а также материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и специальной оснастки и т.п.), организуется их учет на соответствующих забалансовых счетах 014, 015, 016.

Забалансовый учет указанных ценностей ведется по стоимости, в которой они учитывались на балансе до отпуска в эксплуатацию, до момента их фактического выбытия, оформленного актом на списание материалов.

Перечень (критерии отнесения) материалов длительного использования, подлежащих забалансовому учету после передачи в эксплуатацию, определяется распорядительными документами Общества.

5.6.9. Сыре и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах.

При этом принятые от заказчика материалы, находящиеся на складах, учитываются отдельно от материалов заказчика, переданных в производство (на соответствующих субсчетах к счету 003).

5.6.10. Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества.

5.6.11. Отпуск материалов с центрального склада в кладовые подразделений не рассматривается как их отпуск в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.

5.6.12. Учет готовой продукции.

5.6.12.1. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической полной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, а также общепроизводственные расходы.

5.6.12.2. Распределение стоимости готовой продукции между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей в натуральном выражении.

5.6.13. Покупная электроэнергия, приобретаемая Обществом, для технологических потребностей, учитывается в составе 20 счета «Основное производство» по статье калькуляции «Покупная энергия». Электроэнергия, приобретаемая Обществом для потребления вспомогательным производством, обслуживающим производством, общехозяйственных и общехозяйственных отделов и служб учитывается на счетах учета затрат соответствующих структурных подразделений.

5.6.14. Прочие товары, приобретенные для розничной торговли и общественного питания, приходуются на счет 41 "Товары" по стоимости приобретения (покупным ценам). Дальнейший учет таких товаров ведется по розничным (продажным) ценам. Разница между стоимостью приобретения и продажными ценами (скидки, накидки) учитывается на счете 42 "Торговая наценка".

Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

5.6.15. Недостачи и потери от порчи товаров в пределах норм естественной убыли и в случаях, предусмотренных в пунктах 234-236 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, относятся к расходам, связанным с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (товаров).

5.6.16. Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости МПЗ.

Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

5.6.17. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре).

Материалы и товары, принятые на ответственное хранение, учитываются раздельно на соответствующих субсчетах.

5.6.18. Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете 004 в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

Учет товаров, принятых от комитента на склад, ведется на субсчете 004 Переданные на субкомиссию товары учитываются на субсчете 004

5.6.19. Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, трудовых книжек, собственных путевок и т.д.) учитываются на отдельном забалансовом счете 006 по фактической стоимости приобретения в количественном выражении.

5.6.20. При передаче МПЗ подрядным организациям для выполнения ремонтных, строительно-монтажных работ без перехода права собственности по соответствующим договорам возможно использование материалов по «давальческой схеме».

5.7. Порядок учета займов и кредитов

5.7.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты). Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

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

Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится в соответствии с условиями договора займа и (или) кредита.

5.7.2. Задолженность по предоставленному Обществу займу и (или) кредиту, полученному в иностранной валюте, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а также на отчетную дату.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, полученным в иностранной валюте, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных процентов в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.

5.7.3. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более одного месяца) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 40 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в состав прочих расходов:

- в периоде приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев);
- при прекращении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- в случае, если начато использование инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде комиссии за открытие кредитной линии включаются в состав прочих расходов и отражаются в бухгалтерском учете равномерно в течение всего срока действия предоставленной кредитной линии.

Расходы по иным заемным обязательствам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.7.4. Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

5.7.5. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Общество (эмитент) отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных (размещенных) облигаций как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество (эмитент) указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 "Расходы будущих периодов".

В бухгалтерской отчетности Общества должна отражаться информация о величине, видах и сроках погашения размещенных облигаций.

5.7.6. Задолженность Общества перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и заемам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и заемам" – долгосрочная.

5.7.7. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 «Расходы будущих периодов».

5.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов

5.8.1. Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

5.8.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризованной сумме налога или сбора).

5.8.3. Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора не более 365 дней с отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 365 дней с отчетной даты). Дебиторская и кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой на отчетную дату остается не более 365 дней, переводится в состав краткосрочной задолженности.

5.8.4. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности, образовавшейся по договорам с покупателями товаров (работ, услуг), создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного периода на основании распорядительного документа после проведения инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности Общества. Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учета, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности.

Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о финансовом состоянии (платежеспособности) дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в ст.3 Закона Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ: неспособность юридического лица удовлетворить требование кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение 3 месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

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

5.8.5. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юридического отдела и распорядительного документа Общества.

5.8.6. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юридического отдела и распорядительного документа Общества и относятся на финансовые результаты Общества.

5.8.7. При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:

- дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета;
- дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ);
- дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ).

5.8.8. Начисленные доходы от участия в организациях (дивиденды) отражаются по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в сумме, подлежащей выплате акционерам, за вычетом подлежащих уплате в бюджет налогов с доходов в виде дивидендов.

5.8.9. Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей; обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки полученные обеспечения на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае, если полученное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 008, по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

5.8.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), в том числе собственные векселя, выданные в обеспечение полученных займов (кредитов), учитываются на отдельном забалансовом счете 009 в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки обеспечения выданные на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае, если выданное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 009, по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

5.8.11. К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами считаются ценные бумаги и депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее.

5.9. Порядок учета капитала

5.9.1. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества (новая редакция Устава, прошедшая регистрацию).

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об изменении уставного капитала Общества или решения совета директоров Общества, если в соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

При изменении уставного капитала путем изменения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

5.9.2. Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 «Собственные акции». При выкупе акций на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами» на отдельном субсчете.

В отчетности сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" отражается в разделе «Капитал» с отрицательным значением.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

5.9.3. Прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, отражается на счете 83 «Добавочный капитал».

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету

счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

5.9.4. Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" ("Непокрытый убыток") в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Использование чистой прибыли Общества, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается общим Собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

После начисления дивидендов акционерам и проведения обязательных отчислений в резервный фонд Общества, оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на субсчете "Нераспределенная прибыль в обращении", предназначенном для отражения величины средств, накопленных для приобретения (создания) внеоборотных активов.

Информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли использована на приобретение (создание) внеоборотных активов, обобщается на субсчете "Нераспределенная прибыль использованная".

По мере использования прибыли, находящейся в обращении, в учете отражаются операции по кредиту счета 84.04 "Нераспределенная прибыль использованная".

5.9.5. Изменения величины нераспределенной прибыли Общества по итогам осуществления реорганизации Общества в форме присоединения, возникающие при принятии к бухгалтерскому учету имущества, капитала и обязательств присоединяемых обществ, регулируются в порядке, установленном «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» утвержденными приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н. Данные операции, как и убытки (прибыли) прошлых лет присоединенных обществ, выявленные после завершения реорганизации в текущем периоде, отражаются в составе прибылей (убытков) на отдельном субсчете счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5.10. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

5.10.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

5.10.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю календарную дату месяца отчетного месяца.

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ (или иному курсу, установленному законом или соглашением сторон), действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Общество не производит:

- пересчет иностранной валюты в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой валюте, по среднему курсу;
- пересчет валюты в рубли по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком РФ.

5.10.3 Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (доходов) отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

5.10.4. Датами совершения кассовых операций с денежными средствами в иностранной валюте считается дата оприходования денежных средств в кассу и дата выдачи денежных средств из кассы.

Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным ранее работникам под отчет на заграничные командировки, производится по курсу Центрального банка РФ по состоянию на дату утверждения авансового отчета.

5.10.5. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов и других активов, не указанных в п. 5.9.2 данной Учетной политики, а также средства полученных и выданных авансов (предоплаты), принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и расходы, в счет оплаты которых Общество перечислило аванс (предоплату), признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (предоплаты).

Доходы Общества при условии получения аванса (предоплаты) признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса (предоплаты).

Пересчет стоимости указанных активов и вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов (предоплаты) после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

5.11. Порядок учета государственной помощи

5.11.1. Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000. Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах. Бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

5.11.2. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 Кт 08, Дт 86 Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы (Дт 20 Кт 02; Дт 98 Кт 91);
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом, целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в

производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (Дт10 Кт 60, Дт 20 Кт 10, 70 и т.п., Дт 86 Кт 98, Дт 98, Кт 91).

5.12. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

5.12.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

5.12.2. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

5.12.3. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в учете.

5.12.4. Временные разницы определяются после сопоставления определенных активов и обязательств в бухгалтерском учете и в налоговых регистрах. Для определения временных разниц используется подход через изменение доходов и расходов (метод отсрочки).

5.12.5. В бухгалтерской отчетности отражается сальнированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

5.13. Порядок учета доходов

5.13.1. Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

5.13.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту - выручка), в том числе:

- выручка от продажи электрической энергии,
- выручка от продажи мощности,
- выручка от продажи тепловой энергии,
- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде),
- выручка от предоставления услуг по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики;
- выручка от выполнения ремонтных работ,
- выручка от выполнения работ по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам,
- выручка от реализации строительных материалов собственного изготовления,
- выручка от оказания автотранспортных услуг,
- выручка от предоставления услуг водоснабжения,
- выручка от предоставления услуг водоотведения,
- выручка от реализации материально-производственных запасов,
- прочие услуги промышленного характера с привязкой к номенклатуре услуг,
- выручка от оказания товаров, работ, услуг жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы,
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг.

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

5.13.4. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с условиями договоров без применения счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.13.5. Доходы от продажи тепловой энергии по установленным тарифам (договорным ценам) признаются по мере выставления актов приема-передачи тепловой энергии.

5.13.6. В случае комиссионной торговли Общество признает выручку на основании принятого отчета комиссионера и акта об оказании услуг.

5.13.7. Для учета отгруженной продукции и товаров, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (если договором предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода права собственности), применяется счет 45 "Товары отгруженные". На этом счете учитывается также продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах.

5.13.8. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 "Продажи", может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой Общество получает регулярно и доля в общей сумме доходов составляет не менее пяти процентов.

5.13.9. Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы и расходы» являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от выбытия (включая продажу) основных средств и иных активов;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

5.14. Порядок учета доходов будущего периода

5.14.1. К доходам будущего периода относятся:

- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам,
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы,
- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи,
- безвозмездные поступления.

5.14.2. По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

5.14.3. Доходы, полученные в счет будущих периодов, списываются с дебета субсчетов 98.01 "Доходы, полученные в счет будущих периодов" и 98.05 "Прочие доходы будущих периодов" на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Суммы безвозмездно полученного имущества, учтенные на субсчете 98.02 "Безвозмездные поступления", списываются с этого счета в кредит субсчета 91.01 "Прочие доходы":

- по мере начисления амортизации - по безвозмездно полученным основным средствам;
- по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) - по иным безвозмездно полученным материальным ценностям.

По мере погашения задолженности по недостачам производится отражение поступивших сумм по дебету субсчетов 98.03 "Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы" в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 "Прочие доходы".

По мере погашения задолженности, принятой на учет по субсчету 73.02 "Расчеты по возмещению материального ущерба", соответствующие суммы разницы списываются с дебета субсчета 98.04 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей" в кредит субсчета 91.01 "Прочие доходы".

5.15. Порядок учета расходов

5.15.1. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с положениями которого расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

5.15.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

5.15.3. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности указанных в 5.13.2 данной учетной политики.

Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

5.15.4. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции).

Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета. Местами возникновения затрат по обычным видам деятельности являются подразделения (цеха, участки, службы), согласно утвержденной организационной структуры Общества.

Ведение раздельного учета по видам деятельности обеспечивается посредством применения соответствующих синтетических субсчетов учета и номенклатурных групп, используемых для организации аналитического учета производимой продукции (работ, услуг). Учет по статьям затрат осуществляется с применением единого справочника "Шифратор затрат" (приложение № 2).

5.15.5. Учет прочих расходов ведется в разрезе видов прочих доходов и расходов посредством использования соответствующего единого справочника.

5.15.5.1. На счете 20 «Основное производство» обобщаются производственные расходы, возникающие по следующим основным видам деятельности Общества: производство электроэнергии и мощности. Учет затрат организуется на соответствующих субсчетах с применением единого справочника «Шифратор затрат» в разрезе объектов капитальных вложений и номенклатуры готовой продукции (работ, услуг), подразделений и статей затрат. К расходам для целей бухгалтерского учета, отражаемым на счете 20 «Основное производство» относятся следующие расходы: сумма начисленной заработной платы основного персонала производственных подразделений, страховые взносы во внебюджетные фонды и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; стоимость покупной энергии и мощности (для собственных нужд); материальные затраты; вода на технологические цели; топливо на технологические цели; расходы на эксплуатацию, обслуживание и ремонт оборудования и транспортных средств, закрепленных за цехами основного производства; расходы по подготовке и освоению производства; сумма начисленной амортизации производственных основных средств; водный налог; услуги инфраструктуры рынка.

5.15.5.2. Незавершенное производство отражается в учете по фактическим затратам, обобщаемым на соответствующих счетах затрат.

5.15.6. Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство».

Вспомогательные производства функционируют для бесперебойной работы основного производства, вместе с тем вспомогательные производства могут осуществлять выпуск продукции, оказание услуг, выполнение работ сторонним организациям, а также внутри Общества для подразделений, не являющихся основными.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования вспомогательного производства и цеховые расходы учитываются непосредственно в затратах на вспомогательное производство без их предварительного обобщения на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Расходы, отражаемые на счете 23 «Вспомогательные производства» обобщаются в разрезе вспомогательных производств (цехов, участков), видов изготавляемой продукции (работ, услуг), а также статей затрат.

Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно пропорционально количественным показателям единиц измерения выпуска продукции (работ, услуг) для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства.

Для распределения расходов вспомогательных производств используются базы распределения, утвержденные распорядительными документами.

5.15.7. Учет общепроизводственных расходов, относящихся к основному производству, вспомогательному производству, обслуживающим производствам и хозяйствам осуществляется на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Аналитический учет по счету 25 ведется в разрезе каждого подразделения основного производства, вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств.

К общепроизводственным расходам относятся: содержание аппарата управления цеха, амортизация, содержание и ремонт зданий, инвентаря; списание основных средств стоимостью до 40 000 руб.; спецодежда и спецоснастка; испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство; расходы на охрану труда, содержание производственного транспорта и прочие расходы общепроизводственного уровня, налоги.

Списываются общепроизводственные расходы в аналитике по каждому подразделению основного производства, вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств.

В случае, если подразделением (цехом, участком) основного производства, вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств осуществляется производство нескольких видов товаров, работ, услуг, то общепроизводственные расходы распределяются пропорционально сумме прямых затрат данного цеха по видам производимых товаров (работ, услуг).

5.15.8. На 29 счете "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в частности, общежитий, гостиниц и других аналогичных объектов. Аналитический учет по счету 29 ведется в разрезе статей затрат по каждому обслуживающему производству и хозяйству по месту возникновения затрат.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, приходящиеся на завершенную производством продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в конце месяца списываются с кредита счета 29:

- в дебет счетов учета материальных ценностей - по материальным ценностям, произведенным обслуживающими производствами и хозяйствами, предназначенным для последующего использования Обществом в производственных или управленческих целях;
- в дебет счетов учета затрат - по работам и услугам, выполненным (оказанным) обслуживающими производствами и хозяйствами для подразделений Общества;
- в дебет счета 90 "Продажи" - по реализованным продукция (товарам), работам, услугам обслуживающих производств и хозяйств;
- в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" (в состав прочих расходов) - по безвозмездно переданным товарам, выполненным работам, оказанным услугам; по расходам на содержание объектов социально-культурной сферы (при отсутствии деятельности, приносящей выручку).

Распределение расходов обслуживающих производств и хозяйств по указанным выше счетам бухгалтерского учета производится пропорционально количественным, объемным и

иным аналогичным показателям на основании документов, подтверждающих внутреннюю передачу, реализацию и безвозмездную передачу продукции (работ, услуг).

Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполнили работы безвозмездно, то распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданным безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ, услуг).

5.15.9. Расходы на продажу, связанные с торговой деятельностью (не связанной с основным производством), обобщаются на счете 44 «Расходы на продажу».

В качестве расходов на продажу также учитываются расходы Общества на продажу по торговой деятельности, к которым относятся все произведенные расходы по розничной продаже покупных товаров (расходы магазинов, буфетов, прочих торговых точек, за исключением столовых).

Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи". Общехозяйственные расходы на продажу не распределяются.

5.15.10. К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщаются косвенные расходы, связанные с функционированием Общества в целом.

Управленческие расходы, обобщенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи» в аналитике по видам доходов от обычных видов деятельности пропорционально доле в сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг). Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе общехозяйственных расходов учитывается заработка плата с начислениями административно-управленческого персонала, расходы на служебные командировки, прочие расходы, связанные с выполнением функций административно-управленческого персонала, налог на имущество, прочие косвенные расходы, связанные с функционированием Общества в целом.

5.15.11. В случае если при проведении строительства новых объектов, реконструкции, модернизации и технического перевооружения Общество организует деятельность полностью или частично с привлечением дирекций (отделов) капитального строительства общехозяйственные расходы, относящиеся к содержанию таких подразделений, обобщаются на отдельном субсчете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", а затем распределяются между объектами строительства пропорционально фактической стоимости капитальных вложений отчетного периода, сформированной на основе сводного сметного расчета.

5.15.12. Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы" по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;

- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсыевые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- возмещение убытка за качество мощности,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление: в том числе оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре или утвержденные учредителями;
- благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под снижение стоимости ТМЦ;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

5.15.13. Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, которая является следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по состоянию на последнее число отчетного месяца.

Для расчета оценочного обязательства по оплате отпусков используется средний дневной заработок, рассчитанный в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Расчет среднего дневного заработка работника независимо от режима его работы производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором формируется оценочное обязательство.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается в разрезе каждого работника Общества как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период.

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого подразделения, цеха, отдела, Общества как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на тариф страховых взносов во внебюджетные фонды определенный в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.2010 № 331-ФЗ.

Для целей расчета величины страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, по состоянию на 31 декабря отчетного года используется тариф страховых взносов, установленный на следующий год.

Совокупная величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется как сумма оценочных обязательств по оплате отпусков всем работникам Общества с учетом суммы страховых взносов, начисленных в соответствии с вышеизложенным порядком.

5.15.14. Затраты, производимые при ремонте объектов основных средств учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

Расходы по ремонту основных средств относятся на соответствующий счет учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от принадлежности объекта основных средств определенному подразделению (по местам возникновения затрат).

В случае выполнения ремонтов собственным подразделением, расходы предварительно обобщаются на 23 счете «Вспомогательное производство» на отдельном субсчете с выделением работ, выполняемых подрядными организациями. Списываются расходы на ремонт с 23 счета на соответствующие счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от принадлежности объекта основных средств к конкретному производству в порядке изложенном в пункте 5.15.6. данной учетной политики.

5.15.15. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные собранием акционеров, включаются во внерализационные расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

5.15.16. Бухгалтерский учет прямых расходов, связанных с получением доходов от основных видов деятельности осуществляется в разрезе номенклатуры готовой продукции (работ, услуг).

Незавершенное производство может возникать только по остаткам невыполненных заказов на работы по ремонту, реконструкции и модернизации или других аналогичных работ, не принятых на конец отчетного (налогового) периода заказчиком.

Незавершенное производство по выполнению ремонтных работ, работ по модернизации, реконструкции, и других аналогичных работ, отражается в учете по прямым статьям затрат, обобщаемых на соответствующих счетах затрат.

5.15.17. В Обществе применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат.

Полная себестоимость видов продукции определяется как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные Обществом.

5.15.18. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ по ремонту, реконструкции, модернизации организуется по позаказному методу. Позаказный метод осуществляется через привязку к номерам смет под выполняемые работы. Смета открывается на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ.

Учет затрат на производство осуществляется на основе первичной учетной документации, которая составляется с обязательным кодированием, обеспечивающим учет по объектам строительства и видам работ в разрезе смет.

5.16. Порядок учета расходов будущих периодов

5.16.1. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет «Расходы будущих периодов», с которого в дальнейшем они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

5.16.2. К расходам будущего периода относится:

- расходы на приобретение лицензий (учитываются в течение срока действия лицензии, с учетом положений абз.1 п.5.16.3 данной Учетной политики);

- обязательное и добровольное страхование имущества и работников (учитываются в течение срока действия страхового полиса, с учетом положений абз.. 1 п. 5.16.3 данной Учетной политики);
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных (если указанные продукты не соответствуют условиям признания в составе нематериальных активов) (учитываются в течение срока действия соответствующего договора, с учетом положений абз.1 п. 5.16.3 данной Учетной политики);
- стоимость права на заключение договора аренды (учитываются в течение срока действия такого права, с учетом положений абз. 1 п. 5.16.3 данной Учетной политики);
- расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;
- расходы на природоохранные мероприятия;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на приобретение прав на земельные участки;
- расходы, связанные с привлечением долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по кредитам и займам);
- расходы на содержание производств сезонного характера;
- другие аналогичные расходы.

Расходы по подписке и услугам связи к «Расходам будущих периодов не относятся».

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

Расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов относятся к расходам будущих периодов и равномерно списываются со счета 97 "Расходы будущих периодов" с момента начала их использования в производстве в течение срока, устанавливаемого распорядительными документами по Обществу.

Расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий (расходы на освоение природных ресурсов), относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно, начиная с месяца, в котором закончены природоохранные мероприятия (закончено освоение природных ресурсов) в течение срока, устанавливаемого распорядительным документом по Обществу.

Сумма расходов на приобретение прав на земельные участки признается равномерно в течение установленного Обществом периода, который не может составлять менее пяти лет. Если земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

5.17. Порядок отражения событий после отчетной даты

5.17.1. Отражение событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98.

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.

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

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

5.18. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

5.18.1. В соответствии с ПБУ 8/2010 в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

5.18.2. Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

5.18.3. Оценочные обязательства, при выполнении условий установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, отражаются на счетах учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

5.18.4. В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 – 19 ПБУ 8/2010.

5.18.5. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

5.18.6. Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

5.18.7. Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.19. Порядок отражения информации о связанных сторонах

5.19.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, либо иных специальных целей.

5.19.2. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается такой организацией самостоятельно исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

5.20. Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности

5.20.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, осуществляется в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 16/02.

5.20.2. Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (сводной бухгалтерской отчетности) в виде

- а) описания прекращаемой деятельности;
- б) стоимости активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
- в) сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- г) движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода;
- д) суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- е) продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключило договор купли – продажи;
- ж) суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.

В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности организации, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

5.21. Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций

5.21.1. Бухгалтерский учет совместной деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 20/03.

5.21.2. Положение по бухгалтерскому учету № 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» определяет правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации в случаях:

- совместного осуществления операций,
- совместного использования активов,
- совместного осуществления деятельности.

При совместном осуществлении операций и (или) совместном использовании активов вклад участника договора или активы, принадлежащие участнику договора, в бухгалтерском учете продолжают учитываться на соответствующих счетах и не переводятся в состав финансовыхложений.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовыхложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

В связи с тем, что на балансе Общества отсутствуют совместно используемые активы (находящиеся в долевой собственности), порядок учета совместного использования активов не рассматривается.

5.21.3. Совместная деятельность – это деятельность организации по договору совместной деятельности (простого товарищества), заключенному в соответствии с положениями главы 55 Гражданского Кодекса РФ.

Организация, ведущая общие дела простого товарищества, ведет учет имущества, полученного в качестве вклада в совместную деятельность, на отдельном балансе на счетах бухгалтерского учета соответствующих видов имущества.

На отдельном балансе простого товарищества полученное имущество учитывается в оценке, предусмотренной договором простого товарищества.

Начисление амортизации амортизуемого имущества начисляется в общеустановленном порядке с месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию

независимо от срока его использования и порядка амортизации до передачи в качестве вклада в совместную деятельность.

Имущество, созданное (приобретенное) в ходе совместной деятельности, учитывается на отдельном балансе простого товарищества по фактическим затратам на его создание (приобретение).

Доли участников совместной деятельности в созданном (приобретенном) имуществе и порядок раздела имущества по окончании совместной деятельности определяются в порядке, установленном договором простого товарищества.

Обязательства, доходы и расходы, возникающие при осуществлении совместной деятельности, отражаются участником, ведущим общие дела простого товарищества, на отдельном балансе на счетах учета соответствующих обязательств, доходов и расходов.

5.21.4. Результат совместной деятельности (прибыль или убыток) определяется организацией, ведущей общие дела по договору простого товарищества, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

На отдельном балансе совместной деятельности распределение прибыли (убытка) между участниками отражается как кредиторская задолженность перед участниками в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли или дебиторская задолженность участников в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

Организация, ведущая общие дела, составляет и представляет участникам договора о совместной деятельности в порядке и сроки, установленные договором, информацию, необходимую им для формирования отчетной, налоговой и иной документации. При этом представление товарищем, ведущим общие дела, информации, включаемой в бухгалтерскую отчетность товарищем, осуществляется в сроки, определенные договором, но не позднее сроков, установленных Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Организации-участники совместной деятельности отражают результаты совместной деятельности (прибыль или убыток) ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в составе операционных доходов или расходов в корреспонденции со счетами учета расчетов.

5.21.5. Совместно осуществляемые операции ведутся несколькими организациями в рамках договора, которым предусматривается выполнение каждым участником определенного этапа производства продукции (выполнения работы, оказания услуги) с использованием собственных активов.

При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Активы, используемые участником для совместно осуществляемых операций, продолжают учитываться на его балансе, но отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Амортизация амортизуемых активов, используемых для совместно осуществляемых операций, продолжает начисляться в том же порядке, который действовал до их использования для совместно осуществляемых операций.

Расходы, доходы и обязательства участника, возникшие в связи с совместно осуществлямыми операциями, учитываются на его балансе обособленно.

Расходы, фактически понесенные участником, но подлежащие полностью или частично возмещению другими участниками в соответствии с условиями договора, списываются с кредита счета учета соответствующих расходов, на счета учета расчетов.

Расходы, подлежащие в соответствии с условиями договора, возмещению участником совместно осуществляемых операций, учитываются на счетах учета соответствующих расходов в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов.

Поступления или часть поступлений участнику, являющиеся в соответствии с условиями договора доходами других участников, учитываются им в составе кредиторской задолженности.

Доходы, подлежащие получению участником в соответствии с условиями договора, учитываются в зависимости от их вида составе его доходов по обычным видам деятельности или прочих доходов в корреспонденции с дебетом счетов учета расчетов.

5.22. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

5.22.1. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности регулируется ПБУ 22/2010.

5.22.2. Ошибка – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

5.22.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

5.22.4. Степень влияния ошибки на экономические решения пользователей (существенность ошибки) определяет генеральный директор Общества по согласованию с главным бухгалтером.

5.22.5. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению следующими способами:

5.22.5.1. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

5.22.5.2. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

5.22.5.3. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

5.22.5.4. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права

собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

5.22.5.5. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующими счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

5.22.6. В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

5.22.7. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

5.22.8. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

5.22.9. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.