

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике для целей
бухгалтерского и налогового учета
Публичного акционерного общества
«Мурманская ТЭЦ»
на 2019 год

Оглавление

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности	5
1.1. Общие положения	5
1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе	6
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота	6
3. Внутренний контроль	7
4. План счетов бухгалтерского учета	8
5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	8
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации.	9
6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества	9
6.2. Существенность показателей бухгалтерской отчетности	10
6.3. Раскрытие информации по сегментам	10
6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности	11
6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности	11
6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах	11
6.7. События после отчетной даты	11
6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках	11
7. Основные средства	12
7.1. Классификация объектов основных средств	12
7.2. Оценка объектов основных средств	13
7.3. Срок полезного использования основных средств	14
7.4. Амортизация объектов основных средств	15
7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств	15
7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду	16
7.7. Учет восстановления основных средств	16
7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств	16
7.9. Разукрупнение (разделение) объектов основных средств	16
7.10. Учет выбытия основных средств	17
8. Вложения во внеоборотные активы	17
8.1. Общие положения	17
8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	18
9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	18
9.1. Нематериальные активы	18
9.1.1. Классификация нематериальных активов	18
9.1.2. Оценка нематериальных активов	19
9.1.3. Амортизация нематериальных активов	19
9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов	20
9.1.5. Выбытие нематериальных активов	20
9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	20
9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	20
9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ	21

9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.....	22
10. Финансовые вложения.....	23
10.1. Классификация финансовых вложений.....	23
10.2. Аналитический учет.....	24
10.3. Оценка финансовых вложений.....	24
10.3.1. Первоначальная оценка.....	24
10.3.2. Последующая оценка.....	24
10.3.3. Оценка вложений при их выбытии.....	25
10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.....	25
10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений.....	25
11. Материально-производственные запасы.....	25
11.1. Классификация запасов.....	26
11.2. Оценка запасов.....	26
11.3. Учет давальческих и возвратных материалов.....	27
11.4. Учет топлива.....	27
11.5. списание материально-производственных запасов.....	28
11.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.....	28
12. Расходы будущих периодов.....	28
12.1. Общие положения.....	28
12.2. списание расходов будущих периодов.....	29
13. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	29
13.1. Классификация дебиторской задолженности.....	29
13.2. Оценка дебиторской задолженности.....	29
13.3. Резервы по сомнительным долгам.....	30
13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности.....	30
13.5. Порядок контроля состояния расчетов.....	30
13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.....	31
13.7. Учет расчетов по налогам и сборам.....	31
14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	31
15. Учет расчетов по заемным средствам.....	32
15.1. Формы заимствований.....	32
15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.....	32
15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.....	32
15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств.....	33
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	34
17. Учет доходов по обычным видам деятельности.....	34
17.1. Общие положения.....	34
17.2. Учет доходов основной деятельности.....	34
17.3. Признание доходов.....	35
18. Учет расходов по обычным видам деятельности.....	35
18.1. Общие положения.....	35
18.2. Учет расходов по основной деятельности.....	35
18.3. Распределение и признание расходов.....	36

19. Учет прочих доходов и расходов.....	37
19.1. Общие положения.....	37
19.2. Прочие доходы	37
19.3. Прочие расходы	37
20. Капитал.....	38
20.1. Состав капитала	38
20.2. Резервный капитал	38
20.3. Добавочный капитал	39
20.4. Нераспределенная прибыль	39
21. Налоговый учет	39
21.1. Организация налогового учета	39
21.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.....	40
21.3. Расчеты с бюджетом	40
21.4. Налоговый учет налога на прибыль	40
21.5 Налог на добавленную стоимость.....	47
21.6. Налог на имущество.....	48
21.7. Прочие налоги	49
22. Изменения учетной политики.....	49

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)», утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
5. Приказ ФСТ России от 12.04.2013 №91.

1.1. Общие положения

Настоящее Положение по учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета (далее – Положение, Учетная политика) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее по тексту Положение №34н), Приказом ФСТ России от 12.04.2013 №91.

Настоящее положение разработано с целью формирования в учете и отчетности Общества максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных и отраслевых особенностей, а также для обеспечения единообразного и последовательного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний группы.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПАО «Мурманская ТЭЦ» в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При формировании Положения Общество руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Кроме того, Общество может учитывать корпоративные стандарты по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные ПАО «Газпром».

Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, не противоречащие федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам.

Изменения Положения по учетной политике производятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества.

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

Изменения Положения по учетной политике оформляются приказом генерального директора Общества.

1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурным подразделением Общества – бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

Требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников.

Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации в рублях с копейками, без округления.

2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные в ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета.

В деловом обороте Общество может использовать:

- формы первичных учетных документов, разработанные Обществом самостоятельно (Приложение 2);
- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- формы, утвержденные отдельными нормативными актами государственных органов;
- формы первичных учетных документов, предусмотренные условиями заключенных договоров;
- формы первичных учетных документов, утвержденные организационно-распорядительными документами ПАО «Газпром» по операциям с ПАО «Газпром».

В исключительных случаях при появлении разовых операций первичные учетные документы, формы которых в силу специфики хозяйственной операции не утверждены отдельными распорядительными документами Общества, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и подписанные руководителем, в том числе оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения данных операций.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод может быть осуществлен силами работников Общества.

Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях и в электронной форме.

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

Лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяет генеральный директор Общества посредством выдачи доверенностей или издания соответствующего приказа.

Движение первичных учетных документов (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируются графиком документооборота (Приложение 3).

Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ, локальными нормативными актами Общества.

3. Внутренний контроль

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Руководитель Общества несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата деятельности Общества и движения денежных средств за отчетный период.

Структурные подразделения Общества в соответствии с закрепленными за ними функциями и поступающими к ним распоряжениями отвечают за факты хозяйственной жизни, являющиеся результатом работы конкретного подразделения. Работник структурного подразделения Общества, ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, должен обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также несет ответственность за достоверность этих данных. Первичные учетные документы структурных подразделений Общества утверждаются, согласовываются и визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в первичном учетном документе, обеспечивают лица, ответственные за составление и подписание первичных учетных документов.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы (оценочные обязательства), фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация внутреннего контроля осуществляется с учетом норм корпоративных документов Общества и ПАО «Газпром».

Контроль за соответствием законодательству и внутренним нормативным актам порядка ведения бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет ревизионная комиссия Общества.

4. План счетов бухгалтерского учета

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, требования по ведению раздельного учета по регулируемым видам деятельности, утвержденные Приказом ФСТ России от 12.04.2013 №91, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета (Приложение №1).

5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, проводится инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), иное имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 октября;
- оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам, - ежегодно по состоянию 01 ноября;
- основных средств – ежегодно по состоянию 01 ноября;
- НМА и НИОКР – ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 01 ноября, если иное не предусмотрено приказом руководителя Общества.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.

Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе в целом несет руководитель Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации.

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ПБУ 4/99);
3. Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02);
6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03);
7. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010);
8. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н (ПБУ 23/2011);
9. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности всех структурных подразделений и включает в себя:

- промежуточную отчетность;
- годовую отчетность.

Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Корпоративная (специализированная) бухгалтерская отчетность, составляется по формам, утвержденным ПАО «Газпром» в соответствии с указаниями ПАО «Газпром» по их заполнению.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей, и представляет:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала, если не установлен иной срок;
- годовую – не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, если не установлен иной срок;

- в ПАО «ТГК-1» - промежуточную, годовую отчетность, корпоративную (специализированную) бухгалтерскую отчетность – в сроки, устанавливаемые ПАО «ТГК-1».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

6.2. Существенность показателей бухгалтерской отчетности

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

6.3. Раскрытие информации по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельности носит комплексный характер. Анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений.

6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок и правила раскрытия информации по прекращаемой деятельности определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02).

6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03).

6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» утвержденным приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н (ПБУ 11/2008).

Раскрытие информации о связанных сторонах Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела.

Перечень связанных сторон формируется Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой по состоянию на 31 декабря отчетного года и по состоянию на дату формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.7. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

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

6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, и составляет 5 процентов от выручки.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»,

утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010).

7. Основные средства

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н;
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014.

7.1. Классификация объектов основных средств

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 40 000 рублей.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью 40 000 рублей и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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

Существенными признаются различия в сроках полезного использования отдельных частей объекта, позволяющие отнести их к разным классам Общероссийского Классификатора Основных Фондов (ОКОФ).

Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию

комиссией по приему-передаче и списанию основных средств, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб.

При квалификации имущества в качестве инвентарного объекта основных средств должны быть учтены следующие критерии:

- технические характеристики актива;
- гражданско-правовые характеристики актива;
- сроки полезного использования;
- классы ОКОФ.

7.2. Оценка объектов основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств в зависимости от способа приобретения формируется следующим образом:

- при приобретении за плату (в т.ч. бывших в эксплуатации) - как сумма фактических затрат, связанных с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- при получении безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы с учетом затрат по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- при внесении основных средств в счет вклада в уставный капитал Общества - денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- при приобретении по договору мены - по стоимости ценностей (товаров), переданных или подлежащих передаче;
- первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества;
- в случае, если Общество является заказчиком по соглашениям о компенсации потерь, возникающих в связи с уничтожением имущества третьего лица, сумма компенсации увеличивает стоимость собственного объекта капитальных вложений в момент ликвидации (уничтожения) имущества третьего лица;
- если компенсация потерь третьего лица производится путем передачи в собственность третьего лица восстановленного за счет Общества нового имущества, в учете Общества отдельно формируется стоимость объекта капитальных вложений на счете учета капитальных вложений, которая впоследствии передается третьему лицу.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Расходы на государственную регистрацию недвижимого имущества, не включенные в первоначальную стоимость основного средства, признаются в составе текущих расходов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость. При этом включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Курсовые разницы по процентам от полученных кредитов или займов, связанных с приобретением (строительством) основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

7.3. Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью);

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования по вновь вводимым объектам определяется по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования, а также с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При условии, если невозможно отнести объект ни к одной амортизационной группе, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно, в соответствии с техническими условиями или технической документацией от изготовителей.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется комиссией по приемке – передаче основных средств с учетом факта эксплуатации предыдущим собственником. При отсутствии информации о периоде эксплуатации имущества предыдущими собственниками, а также, если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется в общем порядке.

Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается с учетом срока действия договора лизинга.

Срок полезного использования по возводимым временным титульным сооружениям устанавливается в соответствии со сроками строительства.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованные объекты основных средств определяется:

- при срочном договоре аренды основных средств – с учетом срока действия договора и предполагаемого срока эксплуатации, начиная с даты ввода в эксплуатацию неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств;

- при бессрочном договоре аренды основных средств – исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, приведших к увеличению срока его полезного использования в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему-передаче и списанию основных средств в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования объектов основных средств является оценочным значением, изменение которого возможно исключительно в случае появления новой информации, свидетельствующей об ином использовании объекта основных средств. Изменение производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение срока полезного использования фиксируется актом, составленным уполномоченным органом Общества. На основании акта издается приказ Общества, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно).

7.4. Амортизация объектов основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, после ввода в эксплуатацию начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

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

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств

Капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств. В случае досрочного расторжения договора аренды, остаточная стоимость объекта неотделимых улучшений списывается с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг.

7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды в рамках осуществления своей деятельности, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются Обществом в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, ведется аналитический пообъектный учет в разрезе контрагентов и договоров. При сдаче в аренду части недвижимого имущества первоначальная стоимость и амортизация отражаются по каждому арендатору в отдельности в пропорции, равной доле площади сдаваемой части объекта основного средства в общей площади объекта основного средства.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде/ на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования, учитываются на соответствующих забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

7.7. Учет восстановления основных средств

Ремонт основных средств проводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой Обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. Системой планово-предупредительных ремонтов Общества предусматривается обслуживание основных средств, текущий, средний и капитальный ремонт.

Затраты на ремонт собственных основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств

На основании Приказа Руководителя Общество может один раз в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

7.9. Разукрупнение (разделение) объектов основных средств

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению главного инженера Общества, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект. При этом оформляется акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств (Приложение №7 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, позволяющие соотнести выделенные объекты с разукрупняемым объектом, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 40 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

Разукрупнение (разделение) инвентарного объекта основных средств, не влияющее на финансовое положение организации, финансовый результат ее деятельности и (или) движение денежных средств, на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается.

7.10. Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета с учетом порядка, предусмотренного внутренними локальными документами Общества.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - «Выбытие основных средств».

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основного средства, пригодные для последующего использования, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном внутренними локальными документами Общества.

Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств.

В случае полного погашения стоимости такого объекта, имущество передается в условной оценке, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты. Условная оценка принимается равной 1 рубль.

8. Вложения во внеоборотные активы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

8.1. Общие положения

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором

порядке законченным этапам выполненных строительно-монтажных работ, оборудование требующее монтажа, а также расходы на создание нематериальных активов и на незавершенные научно-исследовательские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на элементах структурного плана проекта (СПП-элемент):

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов) и объекты учета (подобъекты), которые после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств.

8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. По окончании строительства такие объекты переводятся в состав товаров для перепродажи.

9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

9.1. Нематериальные активы

9.1.1. Классификация нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н и другими локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

9.1.2. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных в ПБУ 14/2007 Общество дополнительно несет расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения. При этом расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении отрицательного заключения не включаются в расходы на создание НМА.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются, исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта нематериальных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Учет расходов, формирующих фактическую стоимость приобретаемых и созданных нематериальных активов, ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

9.1.3. Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в

производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.

9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.1.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 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 и внутренними локальными нормативными актами Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Расходы на исследовательскую деятельность (или осуществления стадии исследований в рамках проекта), подлежат признанию не в качестве актива, а в качестве расходов в момент их возникновения.

Расходами на исследовательскую деятельность могут являться:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;

- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Общество получило результат, подлежащий правовой охране и оформленный в установленном порядке (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), то такие расходы учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в составе нематериальных активов.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ образуется актив, отвечающий критериям признания основных средств, либо реконструкции и модернизации существующих основных средств, то данный актив подлежит учету в качестве основных средств (реконструкции и модернизации основных средств).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- затраты на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения;
- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Оценка расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выраженных в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 9.2.1 настоящего Положения об учетной политике.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам), проектам.

9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества и по которым получены положительные результаты, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не

получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

10. Финансовые вложения

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

10.1. Классификация финансовых вложений

В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений, при принятии на учет которых одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Таким образом, при соблюдении указанных условий к финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 3 месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Департаментом корпоративного управления.

В качестве краткосрочных Обществом признаются финансовые вложения срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются Обществом как долгосрочные.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается Обществом в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования:

- для ценных бумаг – серия/одна ценная бумага организации-эмитента;
- для остальных видов финансовых вложений - однородная совокупность.

10.2. Аналитический учет

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

10.3. Оценка финансовых вложений

10.3.1. Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Ценные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, уплаченной продавцу по договору. При этом все незначительные расходы Общества, помимо уплаченных продавцу по договору, по приобретению ценных бумаг, (не превышающие 10% от суммы сделки), включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

10.3.2. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года и отражаются в учете и отчетности по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение последнего в квартале торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

10.3.3. Оценка вложений при их выбытии

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по первоначальной стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии 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 организацией исходя из последней оценки.

10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами и расходами.

10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

11. Материально-производственные запасы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н;

4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

11.1. Классификация запасов

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- специальная одежда и специальная оснастка;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Газ, приобретаемая электрическая энергия и мощность, вода на технологические цели не являются складываемыми материально-производственными запасами, поэтому по ним не формируются остатки на счетах учета материально-производственных запасов.

В составе материально-производственных запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов независимо от срока полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе видов товарно-материальных ценностей и мест хранения.

11.2. Оценка запасов

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение или изготовление.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации согласно ПБУ 3/2006. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости запасов, подлежащих оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, найденных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов.

Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта и т.п.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, счет-фактура, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов в установленном законодательством порядке. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

11.3. Учет давальческих и возвратных материалов

Давальческие материалы – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ без оплаты стоимости принятых материалов с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ.

При передаче своих материалов другой организации для переработки (обработки) и выполнения работ, как давальческих, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает учитываться на счете учета материалов в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров.

Возвратные материальные ресурсы – это материально-производственные запасы, образующиеся в результате разборки, демонтажа, модернизации, реконструкции, ликвидации, ремонта объектов основных средств и незавершенного строительства, списания материалов и в результате производства. Возвратные материалы оцениваются по рыночной цене.

11.4. Учет топлива

Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Порядок учета, инвентаризации и замеров остатков твердого и жидкого топлива регламентируется локальными нормативными актами Общества.

11.5. Списание материально-производственных запасов

По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со склада в производство в цеха они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость объектов, отвечающих условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами структурных подразделений.

11.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материальных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется на конец отчетного периода.

12. Расходы будущих периодов

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

12.1. Общие положения

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы:

- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы предоплат за подписку периодических изданий. Суммы предоплат за подписку периодических изданий учитываются в составе авансов, выданных поставщиками и подрядчиками.

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы, уплаченные по договору страхования. Суммы, уплаченные по договору страхования, учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами и подлежат списанию на счета учета затрат

на производство, капитальных вложений и прочих расходов в течение срока действия договора страхования.

12.2. Списание расходов будущих периодов

Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в зависимости от направления использования осуществляется равномерно в течение срока, установленного в правоустанавливающих документах (договор, лицензионное соглашение и т.п.) или в документах Общества, в том числе составленных на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Срок списания по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 23н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

13.1. Классификация дебиторской задолженности.

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам. Выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством, отражаются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

13.2. Оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.). Дебиторская задолженность считается погашенной на

основании поступления денежных средств на расчетный счет Общества или на основании подписания иного договора (соглашения) о прекращении (изменении) обязательств.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Учет дебиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

13.3. Резервы по сомнительным долгам

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в квартал на основании проведения инвентаризации перед составлением отчетности организации.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности

Учет кредиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

Учет кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

13.5. Порядок контроля состояния расчетов

Акты сверки расчетов с контрагентами оформляются по мере требования и на дату проведения инвентаризации расчетов в соответствии с приказом генерального директора Общества. Ответственность за предоставление подписанных актов сверки в бухгалтерию несет куратор договора.

13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа и относятся на счет резерва сомнительных долгов.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением задолженности по ликвидированным организациям.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа и относятся на финансовые результаты.

13.7. Учет расчетов по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма пересчета налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета финансовых результатов (после статьи текущего налога на прибыль).

15. Учет расчетов по заемным средствам

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

15.1. Формы заимствований

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Все положения, изложенные ниже, распространяются на перечисленные формы заимствований:

- полученные займы (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций);
- полученные кредиты (в том числе товарные и коммерческие).

15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления/равномерно в течение действия договора.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

Инвестиционным активом признается объект, включенный в Инвестиционную программу Общества, который имеет нормативный срок сооружения (изготовления) более 1 года и сметную стоимость более 35 000 тыс. руб.

№ п/п	Наименование объекта	Срок строительства	Сметная стоимость, тыс.руб.
1	Модернизация котла ПТВМ-50 №9 котлотурбинного цеха	2018-2019	70 003
2	Техническое перевооружение очистных сооружений котлотурбинного цеха	2015-2019	71 639
3	Разработка проектной документации "Реконструкция участка тепловой сети от котельной до П-8, источник теплоснабжения Восточная котельная"	2019-2030	35 681

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются Обществом на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Аналитический учет осуществляется по каждому виду оценочного обязательства.

17. Учет доходов по обычным видам деятельности

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

17.1. Общие положения

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

17.2. Учет доходов основной деятельности

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от:

- реализации тепловой энергии;
- реализации теплоносителя в горячей воде;
- доходы, связанные с технологическим присоединением к системе теплоснабжения;
- прочей реализации.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется на субконто по видам деятельности с применением 90-х счетов.

Раздельный учет доходов, связанных с производством, передачей и сбытом электрической энергии, тепловой энергии, теплоносителя, осуществляется в Обществе на субконто счета 90 «Выручка».

17.3. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Отпуск тепловой и электрической энергии, горячей воды на собственные производственные нужды Общества не признается доходами и не учитывается в выручке от реализации.

18. Учет расходов по обычным видам деятельности

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

18.1. Общие положения

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

Общество при осуществлении регулируемых видов деятельности обеспечивает в том числе раздельный учет затрат по каждому из таких видов деятельности с их группировкой по статьям и элементам, предусмотренной соответствующими нормативными актами.

18.2. Учет расходов по основной деятельности

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

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя в горячей воде;

- расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя в паре (по параметрам);
- расходы, связанные с предоставлением имущества во временное пользование и (или) владение (аренду, субаренду), оказания консультационных услуг, услуг управления;
- расходы, связанные с технологическим присоединением к системе теплоснабжения;
- прочие расходы.

18.3. Распределение и признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, топлива, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями Общества.

Раздельный учет полной себестоимости производства и продажи регулируемых видов деятельности ведется по источникам теплоснабжения.

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6).

В зависимости от роли МВЗ в осуществляемых Обществом видах деятельности выделяются следующие виды мест возникновения затрат:

- МВЗ основного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты, непосредственно связанные с осуществлением основного вида деятельности, т.е. напрямую относящиеся на себестоимость соответствующего основного вида деятельности.

- МВЗ вспомогательного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты вспомогательных производств, производящих продукты (работы, услуги), предназначенные для обеспечения основной производственной деятельности.

- Общепроизводственные МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общепроизводственного характера, т.е. затраты, которые не могут быть однозначно отнесены к конкретному производственному или вспомогательному МВЗ.

- Общехозяйственные МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общехозяйственного (управленческого) характера.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) основных видов деятельности включает в себя перераспределение затрат основного и вспомогательного производства, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц (себестоимости конкретного вида деятельности).

Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) прочих видов деятельности осуществляется по фактической и плановой себестоимости.

Учет доходов, расходов и финансового результата в разрезе видов деятельности производится в разрезе субсчетов.

Порядок учета и распределения затрат изложен в Приложении № 4.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

Расходы по налогу на имущество Общество отражает на счетах учета затрат.

19. Учет прочих доходов и расходов

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов отражается развернуто.

19.1. Общие положения

Учет прочих доходов и расходов ведется в разрезе видов доходов и расходов с применением счета 91.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

19.2. Прочие доходы

К прочим доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, которые Общество должно получить по решению суда или признаны должником;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- положительные курсовые разницы;
- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

19.3. Прочие расходы

Прочими расходами Общества являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;
- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);
- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества;
- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;
- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за другие услуги);
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- затраты на проведение общего собрания акционеров;
- прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется в разрезе видов расходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества.

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

20. Капитал

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
2. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ;
3. Устав Общества.

20.1. Состав капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

20.2. Резервный капитал

Общество формирует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, установленными уставом.

20.3. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество обществ, полученные от участников.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются в составе добавочного капитала.

Величина эмиссионного дохода при дополнительной эмиссии акций определяется как разница между ценой размещения дополнительного выпуска акций и их номинальной стоимостью.

20.4. Нераспределенная прибыль

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).

Нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;
- выплату дивидендов акционерам;
- покрытие убытков.

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

21. Налоговый учет

Настоящее Положение разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации об обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании.

Настоящее Положение является документом, призванным обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения и налоговой базе, базе для исчисления страховых взносов, необходимой для обеспечения своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты всех уровней, а также своевременности представления отчетности по налогам, сборам и страховым взносам.

Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми структурными подразделениями Общества. Распорядительные акты, издаваемые в Обществе, не должны противоречить настоящему Положению.

Руководители и работники подразделений Общества несут ответственность за своевременность представления первичных и иных оправдательных документов, являющихся основанием для составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам, в бухгалтерию Общества.

Бухгалтерия Общества несет ответственность за своевременное формирование и представление регистров налогового учета и налоговой отчетности, а также расчетов по страховым взносам.

21.1. Организация налогового учета

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов осуществляет бухгалтерия на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими подразделениями Общества.

Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам осуществляет бухгалтерия.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и (или) в электронном виде.

Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится бухгалтерией Общества.

21.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет руководитель.

21.3. Расчеты с бюджетом

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

21.4. Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей Учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен в обязательном порядке порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Расчет налогооблагаемой базы производится на основании первичных документов бухгалтерского учета, а также данных специальных бухгалтерских программ, трансформируемых в налоговые регистры.

21.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

В целях налогового учета в первоначальную стоимость амортизируемых основных средств не включаются следующие расходы:

- проценты по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и транспортные средства, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, понесенные после даты ввода недвижимого имущества/транспортных средств в эксплуатацию (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- суммы земельного налога по земельным участкам, занятым под строительство объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- курсовых, суммовых разниц (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- расходы по проведению оценки (оплата услуг оценщика) стоимости основных средств, полученных безвозмездно или выявленных в результате инвентаризации (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией).

Затраты на пусконаладочные работы «вхолостую» формируют первоначальную стоимость основных средств, а стоимость пусконаладочных работ «под нагрузкой» включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в периоде их возникновения. (Письмо Министерства Регионального развития РФ №ВТ-386/08 от 13.04.11)

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для групп с 1-й по 3-ю и с 7-й по 9-ю срок полезного использования устанавливается как максимальный для этих групп, для остальных в следующих значениях:

- группа 4 – 6 лет;
- группа 5 – 8 лет;
- группа 6 – 11 лет;
- группа 10 – 40 лет.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2017, применяется срок полезного использования, определенный Обществом при вводе их в эксплуатацию.

Для объектов основных средств, полученных в результате реорганизации в форме присоединения, сроки полезного использования в соответствующих амортизационных группах принимаются равными установленными у правопреемника.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259.1 НК РФ.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств не применяются.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае проведения модернизации (реконструкции) основного средства его первоначальная стоимость увеличивается на сумму, затраченную на его модернизацию (реконструкцию), а срок полезного использования остается неизменным. При этом норма амортизации, установленная при введении в эксплуатацию этого основного средства, не пересчитывается. Амортизация по модернизируемому объекту продолжает начисляться до того момента, когда произойдет полное списание первоначальной стоимости объекта основных средств, либо до выбытия данного объекта из состава амортизируемого имущества.

Если реконструкция, модернизация или техническое перевооружение проводилось в отношении списанного основного средства и при этом затраты составляют менее 100 000 руб., то они признаются расходом единовременно и учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в следующих размерах от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов,

понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса:

Амортизационная группа	% расходов
Первая группа	10
Вторая группа	10
Третья группа	30
Четвертая группа	30
Пятая группа	30
Шестая группа	30
Седьмая группа	30
Восьмая группа	10
Девятая группа	10
Десятая группа	10
Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию до 01.01.2002 и имеющие срок фактического использования до 01.01.2002 больше, чем срок полезного использования согласно Пост. Правительства №1 (дополнительная)	10

Не относятся к амортизируемому имуществу:

- спецодежда, средства индивидуальной и коллективной защиты, сроки службы которых не превышают 12 месяцев, а также другие виды имущества, расходы на приобретение которых включаются в состав материальных расходов (пп.3, п.1, ст.254; п.4, ст.252 НК РФ).
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты, использование которых не связано с коммерческой деятельностью Общества и направлено на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства (п.2 ст.256 НК РФ).

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

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

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

НМА стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

21.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым Общество относит следующие расходы, входящие в себестоимость продукции (работ, услуг) от обычных видов деятельности:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на все суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

В целях определения размера материальных расходов при списании всех товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. Аналогичный метод оценки применяется при реализации покупных товаров (ст.268 НК РФ).

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств или в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (НИОКР) (кроме поименованных в пп. 1 - 3.1, 5 и 6 п. 2 ст. 262 НК РФ), включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в полной сумме независимо от результата НИОКР. Если в результате выполнения НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, то НМА в налоговом учете не признаются, а произведенные на НИОКР расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение 2 лет.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

По договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.

21.4.3. Налоговый учет доходов и расходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), за исключением недвижимого имущества, признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от реализации недвижимого имущества признаются на дату передаточного акта или иному документу о передаче недвижимого имущества.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты отчетного (налогового) периода, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

В случае реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена ценной бумаги определяется как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

При реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы, при реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций, опционов) применяется метод ФИФО.

21.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения Общество создает резерв по сомнительным долгам в конце каждого отчетного (налогового) периода, который рассчитывается в соответствии с положениями ст.266 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам формируется бухгалтерией. Для расчета резерва по сомнительным долгам на последнее число каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности с целью определения на основании договоров по реализации товаров (работ, услуг) сроков возникновения задолженности по каждому дебитору, а также просрочки исполнения обязательств (в днях). Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с формами, разработанными Обществом (Приложения 9, 9.1). По итогам отчетного (налогового) периода неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период (п.5 ст.266 НК РФ). При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном ст. 266 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль Общество признает расходами по заемным средствам проценты по долговым обязательствам, начисленные:

исходя из фактической ставки - по сделкам, не являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса;

рассчитанными с учетом положений ст.269 Налогового кодекса по сделкам, являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса.

Проценты начисляются за фактическое время пользования заемными средствами и отражаются в составе расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренной договором.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход (расход) признается осуществленным и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

Сумма внереализационных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

21.4.5. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли в порядке, предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

21.5 Налог на добавленную стоимость

21.5.1. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

Общество осуществляет как операции, которые образуют объект налогообложения НДС, так и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) согласно статьи 149 НК РФ.

Применение требований ст. 170 НК РФ, а также положений настоящего раздела Учетной политики Общества для целей налогообложения организуется в Обществе следующим образом:

Все расходы Общества по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам для целей раздельного учета по НДС делятся на:

- прямые расходы, которые используются только для осуществления операций, облагаемых НДС (далее – Прямые облагаемые расходы),
- прямые расходы, которые используются только для осуществления операций, не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения) (далее – Прямые необлагаемые расходы),
- распределяемые расходы, которые используются одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых налогом (освобожденных от налогообложения) операций (далее – Распределяемые расходы).

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений по Прямым облагаемым расходам, принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ.

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений по Прямым необлагаемым расходам, вычету не подлежат и учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) на основании п. 2 ст. 170 НК РФ.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию, суммы НДС по Распределяемым расходам подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Расчет доли производится каждый налоговый период. В случае превышения 5 процентного размера указанной доли расчет оформляется по форме Приложения № 7 Учетной политики.

В случае превышения 5 процентного размера указанной доли, суммы НДС по Распределяемым расходам, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для приобретения, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг),

переданных имущественных прав за налоговый период (с учетом особенностей, установленных п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, счета-фактуры, по которым сумма НДС подлежит распределению, регистрируются в книге покупок в сумме, на которую Общество вправе применить вычет по окончании налогового периода.

Если указанная доля не превышает 5 процентов, счета-фактуры подлежат регистрации в книге покупок без распределения на операции необлагаемые и облагаемые налогом на всю сумму предъявленного НДС.

21.5.2. Порядок составления и оформления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Общества.

Счета-фактуры и корректировочные счета-фактуры, составляемые Обществом, имеют нумерацию в порядке возрастания. Номера счетов-фактур, выставленных покупателям и принимаемых к учету, представляют собой комбинацию, состоящую из следующих сегментов:

- № договора, две последние цифры года, две цифры месяца, идентификатор расчета для выставления счетов-фактур за теплоэнергию отделением Энергосбыта;
- Цифры года, две цифры месяца, уникальный номер, автоматически присваиваемый системой программного обеспечения для выставления других счетов-фактур.

В случае предъявления к вычету лишь части НДС по счет-фактуре, в книге покупок регистрируется только вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или по расчету.

Счет-фактура и корректировочный счет-фактура могут быть составлены и выставлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры и корректировочные счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком. В случаях, предусмотренных пп.1 п.3 ст.169 НК РФ, счета-фактуры могут не предъявляться покупателям, если это предусмотрено условиями договора.

21.6. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется Обществом на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

21.7. Прочие налоги

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

22. Изменения учетной политики

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.