

Приложение №1
к Приказу Генерального директора
ОАО «ТГК-6»
№ ____ от «__» _____ 2008 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Единой учетной политике ОАО «ТГК-6»
на 2008 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	4
2. Организация бухгалтерской и налоговой службы, рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности	5
3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	7
4. Учет основных средств	8
5. Учет нематериальных активов	13
6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	14
7. Учет материально-производственных запасов	14
8. Учет расчетов	17
9. Учет доходов	18
10. Учет затрат на производство	19
11. Учет расходов будущих периодов	23
12. Учет инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений	24
13. Учет финансовых вложений	24
14. Учет полученных займов и кредитов	26
15. Признание и учет прочих доходов и расходов	27
16. Учет резервов	28
17. Обороты внутри Общества	29
18. Учет прочих активов и обязательств	35
19. Учет налога на прибыль	36
20. События после отчетной даты	36
21. Информация по сегментам	37
22. Условные факты хозяйственной деятельности	37
23. Информация по прекращаемой деятельности	38
24. Информация об аффилированных лицах	38
25. Изменение учетной политики	38
Налоговый учет	39
1. Организация налогового учета	39
2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности	40
3. Расчеты с бюджетом	40
4. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость	41
5. Налог на прибыль	43
5.1. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	43
5.2. Налоговый учет доходов Общества	44
5.3. Налоговый учет расходов Общества	45
5.4. Налоговый учет нормируемых расходов	46
5.5. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов	47
5.6. Налоговый учет материально-производственных запасов и товаров	49
5.7. Налоговый учет резервов	49
5.8. Налоговый учет кредитов и займов	49
5.9. Налоговый учет ценных бумаг	50
5.10. Порядок определения стоимости акций в случае реорганизации в форме выделения, разделения	50
6. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество	521
7. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога	521
8. Порядок исчисления и уплаты прочих налогов, сборов и платежей	521

Приложения

1. План счетов
2. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы
3. Перечень типовых форм учета движения технологического топлива
4. Перечень бланков строгой отчетности
5. График документооборота
6. Реестры движения основных средств и незавершенного строительства
7. Порядок формирования и списания резерва по обесценению ТМЦ.
8. Справочник номенклатурных групп
9. Справочник статей затрат
10. Справочник прочих доходов и расходов
11. Порядок формирования и списания резерва по сомнительным долгам
12. Порядок формирования и списания резерва для выплаты вознаграждения по итогам работы за год
13. Регистры налогового учета
14. Коды, присваиваемые при выставлении счетов-фактур в разрезе филиалов ОАО «ТГК-6»
15. Справочник прямых и косвенных расходов.
16. Перечень плательщиков налога на имущество с указанием их местонахождения и налоговых ставок
17. Перечень плательщиков транспортного налога с указанием налоговых ставок
18. Перечень плательщиков водного налога с указанием вида водопользования и налоговых ставок
19. Перечень плательщиков земельного налога с указанием их местонахождения и налоговых ставок

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО «ТГК-6» и его территориально-обособленные подразделения (именуемые совместно - Общество) и определяет основные правила ведения бухгалтерского и налогового учета в Обществе.

1.2. Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.3. При формировании и разработке Учетной политики применены принципы, установленные ПБУ № 1/98 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. №60н.

1.4. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

1.5. Изменения в учетную политику Общества для целей бухгалтерского и налогового учета могут производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий его деятельности.

1.6. В организационной структуре Общества используются следующие понятия:

Исполнительный аппарат (КПП ХХХХ50001) – головное подразделение ОАО «ТГК-6», осуществляющее управляющую функцию. Исполнительный аппарат ОАО «ТГК-6» осуществляет свод бухгалтерской отчетности в целом по Обществу, исчисляет и уплачивает НДС и налог на прибыль в целом по Обществу. В отношении других налогов и сборов Исполнительный аппарат ОАО «ТГК-6» осуществляет обязанности налогоплательщика аналогично филиалу.

Филиал (КПП ХХХХ02001) – обособленное подразделение ОАО «ТГК-6», имеющее незаконченный баланс и осуществляющее исчисление и уплату следующих налогов и сборов по своему местонахождению и местонахождению станций: НДФЛ, ЕСН, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев, налог на имущество, транспортный, земельный, водный налоги (при наличии объектов налогообложения).

Станция (КПП ХХХХ31001, ХХХХ32001) – обособленное структурное подразделение филиала, местонахождение которого отлично от местонахождения филиала.

Станции, являющиеся структурными подразделениями филиала и расположенные по местонахождению филиала, не имеют собственного КПП.

2. Организация бухгалтерской и налоговой службы, рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

2.1 Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией ОАО «ТГК-6», возглавляемой главным бухгалтером, осуществляющей учетно-контрольные и методические функции, и бухгалтериями филиалов, возглавляемыми главными бухгалтерами филиалов, выполняющими учетно-контрольные функции в филиалах.

2.2 Согласно законодательства Российской Федерации и принятой Учетной политики ответственность за организацию системы бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а также соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор ОАО «ТГК-6».

2.3 Ответственность за формирование учетной политики, соблюдение ее требований, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности несет главный бухгалтер ОАО «ТГК-6». Ответственность за соблюдение учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета в филиале, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности по филиалу несут главные бухгалтера филиалов.

2.4 Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, несут ответственность за ее разглашение в соответствии с законодательством Российской Федерации и приказами Общества.

2.5 Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

2.6 Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов (Приложение № 1), составленный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

2.7 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом РФ по статистике, Минфином РФ и другими уполномоченными органами

исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно (Приложение № 2). Перечень ведомственных типовых форм по учету движения технологического топлива приводится в Приложении № 3.

2.8 Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по каждому виду бланков и местам хранения. Перечень бланков строгой отчетности, хранящих и использующих бланки строгой отчетности установлен в Приложении № 4.

2.9 Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, используемым для ведения бухгалтерского учета в Обществе с соблюдением всех обязательных реквизитов, установленных законодательством РФ.

2.10 Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота (Приложение № 5). График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию структурными подразделениями Общества. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы регулируется действующим законодательством.

2.11 Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные ст. 15 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и публикуется на официальном сайте ОАО «ТГК-6» не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

2.12 Финансовая отчетность Общества по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц – расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых Исполнительным аппаратом, филиалами, дочерними и зависимыми Обществами ответственными подразделениями в сроки, определенными отдельным приказом.

2.13 При раскрытии тех или иных показателей в бухгалтерском учете и отчетности Общество применяет принцип существенности. При этом существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5% (пяти процентов).

2.14 Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества (заместители генерального директора, начальники служб и отделов) в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями).

2.15 Директора филиалов и структурных подразделений Общества имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом, либо на основании распорядительных документов Общества (приказов). Финансово–расчетные документы филиала, в которых предусмотрена подпись главного бухгалтера, подписывает главный бухгалтер филиала.

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

2.17 Филиалы Общества ежемесячно предоставляют в Исполнительный аппарат внутрихозяйственный отчет об активах и обязательствах и о произведенных затратах и доходах в формате ф.1 «Баланс» и ф.2 «Отчет о прибылях и убытках» в соответствии со «Стандартом информационного обмена», утвержденного правлением ОАО «ТГК-6» (протокол №34 от 17.07.2007 г.). Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер филиала. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемых в филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах расположения филиалов.

2.18 Филиалы Общества ежеквартально предоставляют в Исполнительный аппарат отчеты по формам №3 «Отчет об изменениях капитала», №4 «Отчет о движении денежных средств», №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

3.1 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95г. № 49.

3.2 Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств Общества устанавливаются приказом генерального директора ОАО «ТГК-6», а также уполномоченными соответствующими доверенностями лицами, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

3.3 Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов. В состав инвентаризационной комиссии обязательно входят специалисты исполнительного аппарата ОАО «ТГК-6».

3.4 Инвентаризация остатков товарно-материальных ценностей на складе проводится перед сдачей годового отчета в 4 квартале, кассы - один раз в месяц, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу на день приемки-передачи дел.

Инвентаризация основных средств:

- зданий, сооружений проводится один раз в три года;
- машин и оборудования раз в год в 4 квартале;

3.5 Инвентаризация драгметаллов проводится один раз в год, по состоянию на 1 января.

3.6 Инвентаризация финансовых вложений, обязательств (кредиторская и дебиторская задолженность, кредиты, займы, остатки денежных средств на счетах в банках) проводится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала и подтверждается соответствующими документами (форма №ИНВ-17, акт сверки взаиморасчетов). При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе. Инвентаризация остатков денежных средств на текущих, расчетных и валютных счетах подтверждается справками банка «об остатках денежных средств на счете».

3.7 На конец отчетного периода проводится обязательная инвентаризация резервов.

3.8 Инвентаризация жидкого технологического топлива и этилового спирта проводится ежемесячно на каждое первое число.

3.9 Инвентаризация расходов будущих периодов проводится один раз в год по состоянию на 1 января.

3.10 По перечисленным выше активам при необходимости проводятся внезапные инвентаризации.

3.11 Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

3.12 Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

4. Учет основных средств

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

4.2. Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с п.п. 8-12 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В затраты на формирование первоначальной стоимости основных средств включаются все фактические расходы по доставке и приведению их в состояние, пригодное для использования, независимо от источника их поступления: приобретены ли они за плату, получены в счет взноса в уставный капитал или безвозмездно.

4.3. Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете.

4.4. Библиотечный фонд не формируется. Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на расходы по мере получения, вне зависимости от их стоимости.

4.5. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002 года, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с перечнем условий, указанных в п. 20 ПБУ 6/01.

4.6. По объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные ценности) амортизация не начисляется.

4.7. Для отдельных объектов основных средств, подлежащих переаттестации, срок полезного использования устанавливается уполномоченной технической комиссией, утвержденной приказом Генерального директора. Срок полезного использования не может превышать предельного срока, заложенного в технических параметрах.

4.8. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие документы по приемке-передаче, объекты фактически эксплуатируются и документы переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе внеоборотных активов на счете 01 «Основные средства» с отражением в аналитическом учете как _«Основные средства, документы по которым переданы на государственную регистрацию». По таким объектам амортизация начисляется в

общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

4.9. Основные средства, полученные безвозмездно, учитываются по текущей рыночной стоимости, сложившейся на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления».

4.10. Объект основных средств, полученный в аренду, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», амортизацию по ним начисляет арендодатель. Арендованные основные средства учитываются по инвентарному номеру, присвоенному арендатором.

4.11. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость основного средства. Модернизация и реконструкция производится в соответствии с Инвестиционной программой.

4.12. Общество в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 не проводит переоценку объектов основных средств.

4.13. Расходы от выбытия основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав прочих расходов.

4.14. Объекты основных средств, переданные в аренду учитываются на счете 01 «Основные средства» с отражением в аналитическом учете как «Основные средства, переданные в аренду». Амортизацию по таким объектам начисляет арендодатель. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

4.15. Основные средства переводятся на консервацию по приказу руководителя. Амортизация по объектам основных средств, переведенных на консервацию, не начисляется с месяца, следующего за месяцем их перевода на консервацию, и возобновляется с месяца, следующего после месяца расконсервации объекта. Основные средства переводятся в эксплуатацию после консервации по приказу руководителя.

4.16. Для учета основных средств используются унифицированные формы первичной учетной документации: форма № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», форма ОС № ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств», форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств», форма № ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», форма № ОС-16 «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

4.17. Инвентарные карточки на бумажных носителях группируются в картотеке по видам основных средств, а внутри видов - по месту эксплуатации (филиал, структурное подразделение филиала). Инвентарные карточки в электронном виде группируются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (филиалам, структурным подразделениям филиалов)

4.18. Изменение данных об объекте основных средств, указанных в карточке, в частности наименования и инвентарного номера, возможно только при наличии обоснованной необходимости и оформляется Актом уполномоченной технической комиссией, утвержденной приказом Генерального директора.

4.19. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Несущественными расхождениями следует считать сроки полезного использования, относящиеся к одной классификационной группе.

4.20. В случае получения по договору лизинга оборудования, требующего доработки для приведения в рабочее состояние (сборка, монтаж, установка предмета лизинга), расходы распределяются на два объекта с отдельными инвентарными номерами.

4.21. Для достоверного отражения информации по движению основных средств проводятся сверки входящих и исходящих остатков, движения основных средств и незавершенного строительства. Сверки проводятся ежеквартально в филиалах и исполнительном аппарате Общества. Реестр движения основных средств и незавершенного строительства составляется за полугодие, 9 месяцев, год (Приложение №6 ф1-МСФО, ф.2-МСФО), который утверждается уполномоченной технической комиссией, определяемой приказом Генерального директора.

4.22. Каждому имеющемуся объекту основных средств присваивается код группы по МСФО.

Выделяются следующие группы:

- производственные здания,
- гидротехнические сооружения,
- ЛЭП и устройства к ним,
- тепловые сети,
- оборудование и установки,
- силовое оборудование,

- подстанции,
- основные средства непромышленного характера,
- ОС стоимостью до 20000 рублей за единицу,
- прочие.

Код группы должен содержаться в инвентарной карточке. Изменение отнесения объекта к той или иной группе по МСФО регулируется п. 4.18 данного раздела Учетной Политики.

4.23. Для формирования реестра инвестиций каждому объекту, поступающему на счета 07 и 08, присваивается уникальный номер. Изменение уникального номера до момента ввода регулируется п. 4.18 Учетной Политики.

4.24. Аналитический учет объектов инвестиций ведется таким образом, чтобы обеспечить отдельное отражение платежей и сумм задолженности по инвестиционной деятельности. Учет расчетов по поставке основных средств и оборудования, а также СМР в объекты инвестиций отражаются в аналитическом учете как вид взаиморасчетов «Расчеты с поставщиками оборудования», вид движения денежных средств «Оплата поставщикам по инвестиционной деятельности».

4.25. Согласно требований МСФО 16 «Основные средства» расчетная оценка затрат на демонтаж и утилизацию объекта и прочие мероприятия связанные с восстановлением окружающей среды, входит в стоимость основных средств и возникает, если сам факт приобретения или содержания на балансе объекта основных средств приводит к обязательству провести данные виды работ.

4.26. Для основных средств, в которых периодически на постоянной основе заменяются отдельные узлы, агрегаты и системы устанавливаются разные сроки полезного использования. Амортизационные отчисления должны рассчитываться для каждого существенного компонента объекта основных средств отдельно. Оценка доли компонента в общей стоимости объекта, и срок полезного использования устанавливается уполномоченной технической комиссией, утвержденной приказом Генерального директора.

4.27. Ревизия срока полезного использования проводится в конце каждого отчетного года. Изменения в оценке срока полезного использования устанавливается уполномоченной технической комиссией, утвержденной приказом Генерального директора, при этом амортизация, накопленная за прошлые периоды, не пересчитывается

4.28. Ликвидационная стоимость, которую можно реализовать через продажу самого объекта, либо его лома, вычитается из стоимостной базы начисления амортизации в целях МСФО. Оценка ликвидационной стоимости пересматривается ежегодно и устанавливается уполномоченной технической комиссией, утвержденной приказом Генерального директора.

4.29. Если в процессе эксплуатации основных средств, появляются внешние или внутренние индикаторы потенциального убытка, связанного с невозможностью возместить балансовую стоимость актива целиком, потенциал возмещения стоимости оценивается с помощью теста на обесценение. Если будет выявлено, что балансовая стоимость превышает полученную оценку, разница должна быть незамедлительно списана на убытки. Тест на обесценение проводится на каждую отчетную дату подготовки отчетности по МСФО уполномоченной комиссией, утвержденной приказом Генерального директора. Если индикаторы обесценения не наблюдаются, рассчитывать возмещаемую стоимость не требуется. После начисления убытка от обесценения амортизационные отчисления уменьшаются пропорционально. Убыток от обесценения может сторнировать, при наличии Акта уполномоченной комиссии, утвержденной приказом Генерального директора, подтверждающего, что причины вызвавшей обесценение больше не существует. Балансовая стоимость объекта может быть увеличена только до амортизируемой стоимости приобретения.

5. Учет нематериальных активов

5.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.

5.2. К нематериальным активам могут быть отнесены объекты, отвечающие условиям, приведенным в п. 3 ПБУ 14/2007 а также объекты, которые находятся у организации на основе неисключительных прав в соответствии с п.20 ПБУ 4/99.

5.3. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо использование для управленческих нужд организации.

5.4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

5.5. Срок полезного использования нематериальных активов в бухгалтерском учете определяется исходя из:

- времени действия патента или свидетельства;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды, установленного специальной комиссией, утвержденной приказом Генерального директора.

5.6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов», кроме организационных расходов и положительной деловой репутации, которые амортизируются путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости.

5.7. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для осуществления видов деятельности, либо управленческих нужд Общества, подлежит списанию на финансовый результат.

6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

6.1 Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.02г. № 115н.

6.2 Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, результаты которых используются в производстве или для управленческих нужд организации подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение одного года. НИОК, результаты которых не используются в производстве или для управленческих нужд организации, подлежат отнесению на прочие расходы.

7. Учет материально-производственных запасов

7.1 Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01г. № 44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н.

7.2 Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей затраты, предусмотренные в п. 6 - 11 ПБУ 5/01.

7.3 Фактическая себестоимость материалов формируется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами 60 «Поставщики и подрядчики», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с

разными дебиторами и кредиторами» и т.п., в зависимости от того, откуда поступили те или иные товарно-материальные ценности и от характера расходов по их заготовке и доставке.

7.4 Материалы принимаются к бухгалтерскому учету в момент оприходования материалов на склад, вне зависимости от поступления расчетных документов поставщика.

7.5 Неотфактурованные материалы (материальные запасы, по которым отсутствуют расчетные документы) отражаются в учете по цене, предусмотренной договором или по средней цене на аналогичные материально-производственные запасы, отраженной в учете. Если среднюю цену определить невозможно, неотфактурованные материалы отражаются по рыночной цене. При поступлении документов по неотфактурованным материалам в следующем году после годовой бухгалтерской отчетности, суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материалов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы на финансовый результат (прибыль, убыток прошлых лет). Неотфактурованные материалы учитываются на счете 10 «Материалы» с отражением в аналитическом учете как «Неотфактурованные материалы», материалы в пути учитываются на отдельном субсчете 10-13 «Материалы в пути».

7.6 В случае, когда невозможно установить принадлежность транспортно-заготовительных расходов к конкретным материалам и /или материалы списаны в производство, а ТЗР были по ним предъявлены позже, то такие транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

7.7 При оприходовании бывших в употреблении материалов, в том числе полученных от разборки основных средств, учетные цены не применяются. Цена устанавливается комиссией, утвержденной приказом Генерального директора Общества или директором филиала.

7.8 Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах.

7.9 Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

7.10 Товарно-материальные ценности, переданные подрядным организациям, учитываются в течение всего времени подрядных работ на субсчете 10-7 «Материалы, переданные подрядным организациям».

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

7.12 Бухгалтерский учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 26.12.02г. № 135н.

7.13 Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется на счете 10 «Материалы» субсчетах 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». В соответствии с нормой п. 21 Приказа Минфина РФ от 26.12.02 г. № 135н специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

7.14 Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлялась выдача специальной одежды.

7.15 Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не установлен (эксплуатация до полного износа), относится на затраты единовременно в полном объеме в момент передачи в эксплуатацию.

7.16 Для учета специальной одежды в эксплуатации ведутся личные карточки учета спецодежды, открытые на лица, получившие спецодежду. Спецодежда, стоимость которой свыше 20 000 и срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, учитывается на счете 01 «Основные средства».

7.17 Продукты питания, приобретенные для подразделения – столовая, учитываются по продажным ценам с использованием счета 41 «Товары» и счета 42 «Торговая наценка». Продукты питания для представительских расходов учитываются на счете 10.06 «Прочие материалы» (группа 18 «Продукты питания»).

7.18 Фактической себестоимостью товаров признается сумма фактических затрат на их приобретение.

7.19 Комиссионные и другие расходы, связанные с реализацией товаров списываются в том отчетном периоде, к которому они относятся и являются расходами на продажу.

7.20 При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином

выбытии, перемещении их между филиалами и станциями оценка производится по средней себестоимости по станции.

7.21 Списание жидкого топлива осуществляется в соответствии с методологическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09 105-96 по средней себестоимости по станции.

7.22 Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные свойства, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. В целях исполнения данного требования Общество ежеквартально проводит проверку по определенным группам материально-производственных запасов на соответствие балансовой стоимости запасов их текущей рыночной цене и формирует резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в соответствии с п.23 ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина от 9 июня 2001 г. и Порядком формирования и списания резерва по обесценению ТМЦ (Приложение №7) .

7.23 Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в разрезе остатков материально-производственных запасов, предназначенных для капитального строительства, реконструкции и капитализируемых ремонтов.

8. Учет расчетов

8.1 Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

8.2 Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженностей.

8.3 Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее (по условиям оплаты) не более 12 месяцев после отчетной даты.

8.4 Дебиторская задолженность представляется как долгосрочная, если срок погашения ее (по условиям оплаты) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

8.5 Дебиторская задолженность признается просроченной, если срок оплаты ее истек на дату составления отчетности.

8.6 Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить раздельное отражение сумм задолженности по операционной и инвестиционной деятельности (с использованием справочников видов взаиморасчетов и видов деятельности).

8.7 Учет дебиторской и кредиторской задолженности должен обеспечить выделение в финансовой отчетности сумм задолженности по договорам финансовой аренды. Операционной аренды и прочей задолженности.

9. Учет доходов

9.1 Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32Н.

9.2 Доходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

I. доходы от реализации по основным видам деятельности:

- реализация электрической энергии (внутренним потребителям и на экспорт);
- реализация тепловой энергии;
- передача тепловой энергии.

II. доходы от реализации прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера:

- присоединение новых потребителей к сети;
- обслуживание электрических сетей;
- подготовка химически очищенной воды, подготовка химически обессоленной воды.

III. доходы от реализации прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера:

- передача имущества в аренду;
- предоставление информационных ресурсов;
- услуги по агентским договорам;
- розничная торговля (столовая);
- инжиниринговые услуги;
- оказание услуг по хранению;
- работы и услуги, выполненные для сторонних организаций (ремонты, наладка, строительство и т.д.);
- оказание погрузо-разгрузочных работ, услуг по перевозке и экспедированию;
- услуги по оформлению конкурсной документации;
- техническая вода;
- другие товары (работы, услуги) непромышленного характера.

9.3 Выручка по всем видам оказанных услуг, переданных товаров признаётся по мере несения затрат. Если затраты будут понесены в следующем (-их) отчётном периоде, то выручка, связанная с этими затратами, признаётся на пропорциональной основе по мере несения затрат. В данной ситуации возникают доходы будущих периодов, которые

учитываются на счёте 98 «Доходы будущих периодов» и списываются в корреспонденции со счётом 90 «Продажи» или 91 «Прочие доходы и расходы».

По безвозмездно полученному имуществу, материальным ценностям, денежным средствам и др. активам доход признаётся в периоде, в котором получены указанные активы, но только если отсутствуют какие-либо дополнительные условия, связанные с данными хозяйственными операциями. В качестве дополнительных условий могут быть, например, выдвинуты требования проработать определённое количество лет или выработать определённое количество ресурсов, обеспечить рабочие места и т. д. В данной ситуации выручка не признаётся, пока не будут выполнены все соответствующие условия; при этом полученный доход отражается на счёте 98 «Доходы будущих периодов» и списываются в корреспонденции со счётом 91 «Прочие доходы и расходы».

9.4 Доходы от производства электро - и теплоэнергии и передачи теплоэнергии определяются по утвержденным в установленном порядке тарифам, доходы от реализации прочей продукции (работ, услуг) определяются по договорной стоимости.

9.5 Выручка от реализации электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности учитывается в исполнительном аппарате Общества в разрезе филиалов. Учет выручки от реализации электроэнергии на розничном рынке, тепловой энергии, товаров (работ, услуг) промышленного и непромышленного характера ведется филиалами.

9.6 Классификация доходов осуществляется в соответствии со справочником номенклатурных групп (Приложение №8).

10. Учет затрат на производство

10.1. Бухгалтерский учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н, «Инструкцией по планированию, учету и калькуляции затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрической и тепловой сети и в целом энергоснабжающими организациями (Единая система классификации и учета затрат в электрике)», утвержденной Постановлением ФЭК РФ от 03.07.1998 года № 27/4, а также в соответствии с Методикой по планированию и учету затрат на электростанциях и в тепловых сетях энергоснабжающих организаций.

10.2. Калькулирование себестоимости продукции по станциям и по видам деятельности производится в бухгалтерском учете методом калькулирования полной фактической

себестоимости. Калькуляционным периодом является календарный месяц. Калькулирование себестоимости продукции осуществляется в соответствии со справочником статей затрат (Приложение №9).

10.3. Полная себестоимость производства и реализации видов работ и услуг определяется как стоимостная оценка используемых в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат.

10.4. Для обобщения информации о затратах на производство продукции и выявления полной себестоимости применяется счет 20 «Основное производство», на котором формируются затраты по видам деятельности, перечисленным в разделе 9 «Учет доходов» настоящего Положения, учтенные как по прямому признаку, так и через собирательно-распределительные счета: 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

10.5. Расходы по основным видам деятельности и прочим видам деятельности промышленного характера формируются согласно фактических затрат, по прочим видам деятельности непромышленного характера – согласно утвержденных калькуляций. Калькуляции вводятся в действие либо изменяется с 1-ого числа отчетного месяца и утверждается руководителем филиала после согласования в экономическом отделе исполнительного аппарата.

10.6. Собирательно-распределительный счет 23 «Вспомогательное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства. К ним относятся: стоимость химводоподготовки для подпитки тепловых сетей, стоимость химводоподготовки для подпитки котлов, БНС (береговая насосная станция), РСУ (ремонтно-строительный участок), РСЦ (ремонтно-строительный цех), ЦЦР (цех централизованного ремонта), транспортный цех и прочие виды производства, являющиеся вспомогательными для основного производства. Встречный выпуск по счету 23 «Вспомогательные производства» не допускается.

10.7. Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного производства предназначен счет 25 «Общепроизводственные расходы». Затраты, сформированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе производственных подразделений, заключительными проводками в конце месяца списываются в дебет счета 23 «Вспомогательное производство» (в соответствии с п. 10.6.) и в дебет счета 20 «Основное производство» в разрезе видов производства и подразделений за минусом общепроизводственных расходов на производство прочих видов продукции непромышленного характера, распределенных согласно утвержденных калькуляций.

10.8. В конце месяца заключительными проводками затраты, сформированные на счете 23 «Вспомогательное производство» (за минусом затрат по плановым калькуляциям по

услугам непромышленного характера, оказанных на сторону), после распределения счета 25 «Общепроизводственные расходы» для вспомогательных производств, распределяются на счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»:

- Распределение затрат РСУ, РСЦ, ЦЦР, транспортного цеха, учитываемых на счете 23 «Вспомогательное производство», осуществляется пропорционально базе распределения (по РСУ, РСЦ, ЦЦР – человеко/часы, по транспортному цеху – машино/часы).

- Распределение затрат по БНС производится пропорционально объему отпуска сырой (технической) воды в натуральных показателях через счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

- Распределение затрат, относимых на химводоподготовку для подпитки тепловых сетей, химводоподготовку для подпитки котлов, осуществляется пропорционально соответствующим натуральным показателям объема химочищенной и химобессоленной воды (тоннам) из химического цеха на счет 20 «Основное производство»:

- на химводоподготовку для подпитки тепловых сетей;
- на химводоподготовку для подпитки котлов;
- на производство тепловой энергии;
- на передачу тепловой энергии;
- на прочие виды деятельности.

10.9. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» филиалов формируются затраты с учетом общехозяйственных расходов Исполнительного аппарата Общества. При необходимости на станциях расходы для нужд управления собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет а счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется таким образом, чтобы имела возможность сгруппировать затраты по видам:

- управленческие расходы,
- расходы, связанные с реализацией продукции (коммерческие),
- прочие общехозяйственные расходы.

10.10 Распределяемые общехозяйственные расходы исполнительного аппарата ежемесячно распределяются между филиалами Общества пропорционально среднесписочной численности каждого филиала.

10.11. Общехозяйственные расходы филиалов, учитываемые на сч.26 «Общехозяйственные расходы», включая полученные общехозяйственные затраты исполнительного аппарата, в конце месяца заключительными проводками списываются на

счет 20 «Основное производство». Распределение общехозяйственных расходов (за минусом общехозяйственных расходов на производство прочих видов продукции, распределенных согласно утвержденных калькуляций) осуществляется на производство основных видов продукции пропорционально сложившимся затратам на производство, учтенным на счете 20 «Основное производство» в разрезе станций (после распределения счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»)

10.12. Затраты медицинских пунктов, находящихся на территории филиалов (станций), относятся к расходам по обычным видам деятельности и учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

10.13. Прямые затраты по видам деятельности отражаются на счете 20 «Основное производство» и относятся по прямой принадлежности на тот вид деятельности, в производстве которого они участвуют. Затраты по цехам, участвующим в производстве и тепловой и электрической энергии, распределяются между ними пропорционально израсходованному на их производство условному топливу (после распределения всех затратных счетов).

10.14. Заключительными проводками в конце месяца полная себестоимость продукции, имеющая количественное выражение, списывается в Д-т счета 43 «Готовая продукция» с К-та счета 20 «Основное производство». При выполнении работ (оказании услуг) затраты списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

10.15. Для отражения затрат по объектам обслуживающих производств и хозяйств (столовые, ФОК) применяется счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Затраты по обслуживаемому производству - столовая списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

Затраты по прочим объектам обслуживающих производств списываются на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

10.16. Электрическая энергия, купленная для перепродажи (в том числе в целях обеспечения регулируемых договоров), учитывается на счете 41 «Товары» в разрезе станций.

10.17. Услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии, связанные с продажей произведенной электроэнергии, учитываются по дебету счета 20 «основное производство».

10.18. В случае отсутствия утвержденных тарифов (в отношении передачи тепловой энергии) затраты по этому виду деятельности отдельно не выделяются.

10.19. Расходы на приобретение питьевой воды для работников, если подтверждено несоответствие качества водопроводной воды требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01, учитываются в составе общехозяйственных расходов.

10.20. Платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов и другие виды вредного воздействия учитываются в составе себестоимости в полном объеме (в пределах допустимых и сверх допустимых).

10.21. Расходы на оплату труда и прочие расходы отдела капитального строительства (ОКС), выполняющего административные функции в ходе СМР, осуществляемых подрядными организациями, не рассматриваются как выполнение СМР и учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". При выполнении СМР собственными силами, либо смешанным способом расходы на оплату труда и прочие расходы ОКСа учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

10.22. Налог на имущество по Обществу отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

11. Учет расходов будущих периодов

11.1. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с п. 65 Приказа Минфина России от 29.07.98г. № 34н. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

11.2. К расходам будущих периодов относятся:

- затраты на получение лицензий,
- затраты на разработку или приобретение программных продуктов,
- затраты на все виды страхования,
- затраты на оплату отпусков будущего месяца (включая ЕСН),
- затраты на негосударственное пенсионное обеспечение работников
- другие расходы, согласно п.65 Приказа МФ России от 29.07.98г. № 34н.

11.3. Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов. Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет до 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

11.4. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

11.5. Затраты на разработку или приобретение программных продуктов списываются равномерно в течение периода, определенного на основании ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические

выгоды, установленного специальной комиссией, утвержденной приказом Генерального директора или приказом директора филиала.

11.6. Затраты по возмещению комплексного ущерба природных ресурсов, к которым относится рекультивация земель, списываются равномерно в течение пяти лет.

12. Учет инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений

12.1. Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 25.02.99г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

12.2. Бухгалтерский учет капитального строительства осуществляется в соответствии с ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» утвержденным приказом Минфина РФ от 20.12.94г. № 167.

12.3. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, выполненные по согласованию с арендодателем, относятся к амортизируемому имуществу. Неотделимые улучшения в арендованные объекты амортизируются в течение срока действия договора аренды. Общество (комиссия, утвержденная приказом Генерального директора) самостоятельно определяет срок полезного использования этого амортизируемого имущества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Отделимые улучшения, срок полезного использования которых более 12 месяцев, а стоимость более 20 000 рублей, включаются в состав амортизируемого имущества.

Капитальные вложения в арендованные объекты накапливаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

12.4. Капитальные вложения на разработку программного обеспечения накапливаются на счете 08"Вложения во внеоборотные активы".

13. Учет финансовых вложений

13.1 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.02г. № 126н.

13.2 Первоначальная стоимость финансовых вложений, в том числе вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, формируется из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением.

13.3 Согласно п. 11 ПБУ 19/02 в случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные ценные бумаги.

13.4 Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, депозитам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно. Организация формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях.

13.5 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

13.6 При определении текущей стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость.

13.7 Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

13.9 Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последний день квартала.

13.10 Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

13.11 Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

13.12 Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

13.13 В составе финансовых вложений отражаются займы, предоставленные физическим лицам, не являющимся работниками организации. Проценты по таким займам подлежат начислению за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

13.14 Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от прочих поступлений.

13.15 Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (расходы).

13.16 Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 81 «Акции, выкупленные у акционеров» по номинальной стоимости акций. Положительная разница между выкупной ценой и номинальной стоимостью учитывается по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

Отрицательная разница между выкупной ценой и номинальной стоимостью акций учитывается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» по статье «Разница между выкупной и номинальной стоимостью акций».

13.17. При размещении выкупленных акций по цене, превышающей номинал, разница, учтенная по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» при выкупе, списывается с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», номинальная стоимость акций списывается с кредита счета 81 «Акции, выкупленные у акционеров» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

13.18 При размещении выкупленных акций по цене ниже номинала отрицательная разница списывается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в части сумм добавочного капитала, приходящегося на размещаемые акции, и по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в части сумм, превышающих сумму эмиссионного дохода по статье «Разница между выкупной и номинальной стоимостью акций» и кредиту счета 81 «Акции, выкупленные у акционеров».

Собственные акции, выкупленные у акционеров, не являются финансовыми вложениями и отражаются в отчетности в разделе «Капитал» с минусом после статьи «Уставный капитал».

14. Учет полученных займов и кредитов

14.1. Бухгалтерский учет полученных займов и кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным приказом Минфина России от 02.08.01г. № 60н.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по филиалам, видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

14.2. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную и обратно производится на основании условий договоров.

14.3. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

14.4. В соответствии с п. 18 ПБУ 15/01 отражение процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным заемным обязательствам производится в составе прочих расходов. Проценты по целевым заемным обязательствам начисляются в разрезе обособленных подразделений и подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

14.5. Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы в составе прочих расходов.

14.6. Начисление причитающихся доходов к выплате (процентов, дисконта) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

14.7. Расходы по страхованию имущества, переданного в залог относятся равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора кредита или займа.

14.8. Расходы на оценку имущества и услуги нотариуса списываются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, когда такие услуги оказаны.

14.9. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

15. Признание и учет прочих доходов и расходов

15.1. Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.99г. № 32н, ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.99г. № 33н.

15.2. Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), относятся к прочим доходам.

15.3. Государственная помощь принимается к учету по мере фактического поступления бюджетных средств на расчетный счет Общества на счете 86 «Целевое финансирование».

15.4. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, относятся к прочим расходам.

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии со справочником «Прочие доходы и расходы» (Приложение №10).

15.5. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы (кроме столовых), доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

16. Учет резервов

16.1 Бухгалтерский учет резервов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации», отраслевыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

16.2. В соответствии с п. 70 Приказа России от 29.07.98г. № 34н. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации» Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Размер резерва определяется индивидуально по каждому сомнительному долгу на основании объективной информации, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Порядок формирования и списания резерва по сомнительным долгам приведен в Приложении №11.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, учитываемой в филиалах (за отгруженную тепловую энергию, услуги производственного и непромышленного характера), создается и учитывается в филиалах на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности за отгруженную электроэнергию учитывается в исполнительном филиале Общества.

16.3. Общество в бухгалтерском учете создает резерв для выплаты вознаграждения по итогам работы за отчетный год. Ежемесячно созданный в филиалах резерв передается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в исполнительный аппарат ОАО «ТГК-6». Порядок образования резерва для выплаты вознаграждения по итогам работы за год изложен в Приложении №12 к Учетной политике.

16.4. В случаях, указанных в п. 25 ПБУ 5/01 Обществом создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей используется групповой метод (п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов). Порядок образования резерва под снижение стоимости материальных ценностей изложен в Приложении №7 к Учетной политике.

16.5. Общество в бухгалтерском учете создает резерв под неотгуленные отпуска. Резерв образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между суммой резерва на начало и конец отчетного периода.

16.6. Общество в бухгалтерском учете создает резерв предстоящих расходов для выплаты премий, относящихся к отчетному периоду, выплата которых планируется в следующем отчетном периоде. Резерв образуется за счет себестоимости.

16.7. Общество в бухгалтерском учете создает резерв предстоящих расходов для выплаты премий за успешное прохождение осенне-зимнего периода. Резерв образуется за счет себестоимости в размере $3/7$ (доля месяцев прошлого года в осенне-зимнем периоде) от запланированной суммы премии.

16.8. Общество создает другие резервы в связи с условными обязательствами.

16.9. Правильность расчёта и обоснованность резервов подлежат инвентаризации в конце отчётного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена;
- уменьшена;
- остаться без изменения;
- списана полностью.

Изменение величины резерва в результате дисконтирования на последующие отчётные даты признаётся прочим расходом организации.

17. Обороты внутри Общества

17.1. Все филиалы Общества составляют отдельные незаконченные балансы, данные которых, являются частью баланса ОАО «ТГК-6» (сводный баланс Общества) и представляют собой внутренние документы Общества.

17.2 Бухгалтерии филиалов передают в бухгалтерию исполнительного аппарата информацию о заключительных оборотах по счетам бухгалтерского учета и видам доходов и расходов налогового учета.

17.3 Передача в хозяйственное пользование имущества акционерного общества, а также перераспределение этого имущества между филиалами отражается на субсчете 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу» без отражения по счетам реализации.

Передача имущества филиалам от исполнительного аппарата ОАО «ТГК-6» отражается следующими проводками:

Исполнительный аппарат: *Дт79-1*
Кт08,01,04,07,09,10,19,41,50,51,57.60,62,68,69,70,71,73,75,76,97

Дт 02,60,62,63,68,69,70,71,75,76,77,98 Кт 79-1

Филиал: *Дт08,01,04,07,09,10,19,41,50,51,57.60,62,68,69,70,71,73,75,76,97 Кт79-1*

Дт 79-1 Кт 02,60,62,63,68,69,70,71,75,76,77,98 Дт 79-1

Возврат имущества филиалом в исполнительный аппарат ОАО «ТГК-6» отражается следующими проводками:

Филиал: *Дт79-1 Кт08,01,04,07,09,10,19,41,50,51,57.60,62,68,69,70,71,73,75,76,97*

Дт 02,60,62,63,68,69,70,71,75,76,77,98 Кт 79-1

Исполнительный аппарат:
Дт08,01,04,07,09,10,19,41,50,51,57.60,62,68,69,70,71,73,75,76,97 Кт79-1

Дт 79-1 Кт 02,60,62,63,68,69,70,71,75,76,77,98 Дт 79-1

17.4 Стоимость продукции, работ и услуг одних филиалов, включаемые в затраты производства другими филиалами, передается по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты», минуя счета реализации, по фактической себестоимости с выпиской авизо на основании актов выполненных работ, заказов.

Филиал 1: *Дт 79.2 Кт 10, 20, 25,26*

Исполнительный аппарат: *Дт 79.2(филиал 2) Кт 79.2(филиал 1)*

Филиал 2: *Дт 10, 20,25,26 Кт 79.2*

17.5. Стоимость продукции, работ, услуг по договорам, заключенным исполнительным аппаратом, включаемые в затраты производства филиалами, передается по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты», минуя счета реализации, по фактической себестоимости с выпиской авизо:

Исполнительный аппарат: *Дт79-2 Кт 60,76*

Дт19 Кт 60,76

Дт 68 Кт 19(НДС)

Филиал: *Дт 20,25,26Кт79-2*

17.6 Стоимость покупной электроэнергии (для исполнения обязательств по регулируемым договорам) по договорам, заключенным исполнительным аппаратом, передается по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты», минуя счета реализации, по фактической себестоимости с выпиской авизо:

Исполнительный аппарат: *Дт79-2 Кт 60,76*

Дт19 Кт 60,76

Дт 68 Кт 19(НДС)

Филиал: *Дт 41 Кт79-2*

Дт 90.2 Кт41

17.7 Сумма выданных подотчетных средств сотрудникам филиала из кассы Исполнительного аппарата на расходы, включаемые в себестоимость продукции филиалами, передается по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» с выпиской авизо на основании РКО.

Исполнительный аппарат: *Дт79-2 Кт 50*

Филиал: *Дт71 Кт79-2*

17.8 Расходы на командировки сотрудников исполнительного аппарата и филиала для целей филиала, оформленные в исполнительном аппарате, передаются по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» с выпиской авизо на основании Приказа руководителя на командировку и Авансового отчета.

Исполнительный аппарат: *Дт 79-2 Кт71*

Филиал: *Дт08,10,20,25,26 Кт79-2*

17.9 Учет движение денежных средств по корпоративной карте, бизнес счет которых открыт в исполнительном аппарате, осуществляется в исполнительном аппарате на счете 55 «Специальные счета в банках». По окончании месяца исполнительный аппарат осуществляет передачу израсходованных денежных средств в аналитике держателей карт по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» на основании выписок с лицевых счетов корпоративных карт:

Исполнительный аппарат: *Дт 79-2 Кт76*

Филиал: *Дт71 Кт79-2*

17.10 Учет полученных и выданных кредитов и займов, а также начисленных процентов ведется в исполнительном аппарате ОАО «ТГК-6».

а) полученные кредиты и займы

Начисленные проценты по полученным кредитам и займам подлежат последующему распределению по филиалам и передаются по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» с выпиской авизо на основании предоставленных Казначейством ОАО «ТГК-6» расчетов о начисленных и уплаченных процентах

Исполнительный аппарат: *Дт 79-2 Кт 91 распределены %*

Филиал: *Дт 91 Кт79-2 начислены % в филиале.*

Дт 08 Кт79-1 начислены % в филиале (инвестиционный кредит)

Погашение кредитов и займов, а так же проценты по ним, оплаченные со счета филиала, передаются в исполнительный аппарат ОАО «ТГК-6» по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» с выпиской авизо на основании платежного поручения

Филиал: *Дт 79-2 Кт51*

Исполнительный аппарат: *Дт66, 67 Кт79-2*

б) выданные кредиты и займы

Начисленные проценты по выданным кредитам и займам не подлежат распределению по филиалам.

Возврат кредитов и займов на счет филиалов, а так же проценты по ним передаются по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» с выпиской авизо на основании платежного поручения

Филиал: *Дт 51 Кт79-2*

Исполнительный аппарат: *Дт 79-2 Кт 58 возврат кредитов и займов*

Исполнительный аппарат: *Дт 79-2 Кт 76 оплачены %*

17.11 Исполнительный аппарат контролирует входящие денежные потоки и осуществляет расчеты по закупкам ТМЦ, оборудования, услуг, осуществляет пополнение расчетного счета для проведения соответствующих платежей. Проведенная оплата ежемесячно передается в бухгалтерии филиалов по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» с выпиской авизо:

-Оплата по выполненным для филиалов услуг, закупки ТМЦ исполнительным аппаратом :

Исполнительный аппарат: *Дт79-2 Кт51*

Филиал: *Дт60 Кт79-2*

-Перечисление денежных средств с расчетного счета исполнительного аппарата на расчетный счет филиала (пополнение денежных средств на расчетном счете):

Исполнительный аппарат: *Дт79-2 Кт51*

Филиал: *Дт51 Кт79-2*

-Оплата, осуществленная филиалами по договорам, заключенным исполнительным аппаратом, затраты по которым переданы в филиалы, передается в исполнительный аппарат с выпиской авизо:

Филиал: *Дт79.2 Кт51(сумма с НДС)*

Исполнительный аппарат: *Дт60,76 Кт 79.2*

17.12 Общехозяйственные расходы, услуги банка ежемесячно распределяются между филиалами Общества пропорционально среднесписочной численности каждого филиала (разделяются на принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения) и передаются по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» с выпиской авизо. Передача расходов по управлению исполнительного аппарата ОАО «ТГК-6» отражается следующими проводками:

Исполнительный аппарат:

Дт 79-2 Кт 26 Затраты по содержанию исполнительного аппарата (принимаемые в целях н/о)

Дт 79-2 Кт 26 Затраты по содержанию исполнительного аппарата (не принимаемые в целях н/о)

Дт 79-2 Кт 91 Услуги по обслуживанию счета исполнительного аппарата

Филиал:

Дт 26 Кт79-2 Затраты по содержанию исполнительного аппарата (принимаемые в целях н/о)

Дт 26 Кт79-2 Затраты по содержанию исполнительного аппарата (не принимаемые в целях н/о)

Дт 91 Кт79-2 Услуги по обслуживанию счета исполнительного аппарата

17.13 Расходы на услуги по организации функционирования торговой системы оптовой электроэнергии, связанные с продажей произведенной электроэнергии учитываются в исполнительном аппарате ОАО «ТГК-6» с последующим распределением на себестоимость филиалов с разбивкой по станциям по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты» с выпиской авизо:

Исполнительный аппарат: *Дт79 Кт60 (без НДС)*

Филиал: *Дт20 Кт79-2*

17.14 Выручка от реализации электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности учитывается в исполнительном аппарате Общества в разрезе филиалов. Передача выручки по электроэнергии в филиалы не осуществляется.

17.15. Учет выручки от реализации тепловой энергии и прочих товаров (работ, услуг) промышленного и непромышленного характера ведется филиалом на счете 90 «Выручка» и 91 «Прочие доходы».

17.16 Договора аренды помещений внутри Общества не заключаются.

17.17 Начисленные резервы предстоящих расходов ежемесячно передаются в исполнительный аппарат через счет 79-2 «Внутрихозяйственные обороты» с выпиской авизо

Филиал: *Дт96 Кт79-2*

Исполнительный аппарат: *Дт79-2 Кт 96*

В момент использования сумм филиалами исполнительный аппарат передает в филиалы сумму резерва, равную сумме к начислению, на основании утвержденного расчета

Исполнительный аппарат: *Дт96 Кт79-2*

Филиал: *Дт79-2 Кт96*

Дт 96 Кт 70

Дт 96 Кт 69

Недоиспользованные резервы восстанавливается в исполнительном аппарате

17.18 В конце каждого отчетного (налогового) периода по НДС филиалы передают в бухгалтерию исполнительного аппарата книгу продаж и книгу покупок по филиалу и итоговые записи книги покупок и книги продаж через счет 79-2 «Расчеты по текущим операциям» с выпиской авизо:

Дт 79.2 Кр 68.2 передан начисленный НДС с отгрузки (книга продаж)

Дт 79.2 Кр 68.2 передан начисленный НДС с авансов полученных (книга продаж)

Дт 68.2 Кр 79.2 передан НДС к вычету (книга покупок)

Дт 68.2 Кр 79.2 передан НДС к вычету с авансов выданных (книга покупок)

Сальдо по счету 68.2 в филиале обнуляется.

В свою очередь исполнительный аппарат вносит итоги книг филиалов в сводную книгу продаж и книгу покупок со ссылкой на раздел филиала.

17.19 В конце каждого месяца филиалы передают в бухгалтерию исполнительного аппарата условный доход/расход, постоянные налоговые активы/обязательства и обороты за отчетный период отложенных налоговых активов/обязательств следующими проводками:

1. Филиал:

Дт 79.2 Кт 68.4.2

Дт 99.2 Кт 79.2 передан ПНА текущего периода

Исполнительный аппарат:

Дт 68.4.2 Кт 79.2

Дт79.2 Кт 99.2 принят ПНА текущего периода

2. Филиал:

Дт 68.4.2 Кт 79.2

Дт 79.2 Кт 99.2 передано ПНО текущего периода

Исполнительный аппарат:

Дт 79.2 Кт 68.4.2

Дт 99.2 Кт 79.2 принято ПНО текущего периода

3. Филиал:

Дт 68.4.2. Кт 79.2 передан ОНА текущего периода

Исполнительный аппарат:

Дт 79.2. Кт 09 принят ОНА текущего периода

Дт 09 Кт 68.4.2 принят ОНА текущего периода

4 Филиал:

Дт 79.2 Кт 68.4.2. передано ОНО текущего периода

Исполнительный аппарат:

Дт 77 Кт 79.2 принято ОНО текущего периода

Дт 68.4.2 Кт 77 принято ОНО текущего периода

5. Филиал:

Дт 79.2 Кт 68.4.2.

Дт 99.2 Кт 79.2. передан условный доход текущего периода

Исполнительный аппарат:

Дт 68.4.2 Кт 79.2

Дт 79.2. Кт 99.2 принят условный доход текущего периода

17.20 Прибыль (убыток) до налогообложения текущего года определяется филиалом и равна нераспределенной прибыли текущего года (стр.470,475 Ф1=стр.140 Ф2). После реформации баланса филиал передает в исполнительный аппарат сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль»

Чистая прибыль(убыток), ОНО, ОНА, ПНО, ПНА текущего года определяется Исполнительным аппаратом . Налог на прибыль отражается в ОПУ ИА(Ф2) и сводном ОПУ (Ф2).

18. Учет прочих активов и обязательств

18.1. В соответствии с п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное приказом Минфина от 27.11.2006 г. № 154н пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте

по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации не производится.

19. Учет налога на прибыль

19.1 Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.02г. № 114н.

19.2 Общество формирует информацию о постоянных и временных разнице на основании первичных учетных документов в порядке, определяемом организацией самостоятельно.

19.3 Постоянные разницы отчетного периода отражаются обособленно, в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница, путем открытия субсчетов второго порядка, то есть вложенных субсчетов к уже имеющимся статьям затрат.

19.4 В бухгалтерской отчетности отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

20. События после отчетной даты

20.2 Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина от 25.11.98г. № 56н.

20.3 Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

20.4 Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

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

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

Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

21. Информация по сегментам

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

22. Условные факты хозяйственной деятельности

22.1. В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

22.2. К условным фактам относятся:

- Не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым наступили;
- Ученные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- Другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01, утвержденному приказом Минфина России от 28.11.01г. № 96н.

22.3. Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

23. Информация по прекращаемой деятельности

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

24. Информация об аффилированных лицах

24.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

24.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

25. Изменение учетной политики

25.1. Общество вносит изменения в учетную политику в соответствии с п.16 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 9.12.1998 г. №60н.

25.2. Общество вносит изменения в приложения к учетной политике, связанные с изменениями организационной структуры, внедрением нового программного обеспечения. Изменения утверждаются генеральным директором Общества.

Налоговый учет

1. Организация налогового учета

1.1 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.

1.2 Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно ОАО «ТГК-6» осуществляет Управление бухгалтерского и налогового учета исполнительного аппарата ОАО «ТГК-6» на основании данных бухгалтерского и налогового учета и данных, предоставляемых филиалами ОАО «ТГК-6». В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами по своему местонахождению и/или местонахождению обособленных станций, формирование налоговой базы и составление отчетности производится непосредственно бухгалтериями филиалов ОАО «ТГК-6».

1.3 Филиалы исчисляют и уплачивают по месту своего нахождения и местонахождению обособленных станций следующие налоги и сборы: НДФЛ, ЕСН, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, налог на имущество, транспортный, земельный, водный налоги (при наличии объектов налогообложения), а также плату за негативное воздействие на окружающую среду.

1.4 Порядок составления налоговой отчетности, форм регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением, 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, в электронном виде и (или) любых машинных носителях (Приложение №13).

1.5 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, а также, если хотя бы одно из подразделений Общества начало осуществлять новые виды деятельности.

1.6 Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, а также сверка задолженности с налоговыми органами производится отделом налогового учета и

отчетности исполнительного аппарата ОАО «ТГК-6» и бухгалтериями филиалов в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

1.7 Система налогового учета в обществе совпадает с системой бухгалтерского учета в той части, в которой законодательством о налогах и сборах не предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения, установленных правилами бухгалтерского учета.

1.8 Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных станций Общества.

2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

2.1 Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет главный бухгалтер ОАО «ТГК-6», а также главные бухгалтера филиалов – в отношении налогов, плательщиком которых является филиал.

2.2 Ответственность за своевременную уплату налогов и сборов в исполнительном аппарате Общества несет заместитель Генерального директора по экономике и финансам, в обособленных подразделениях - финансовый директор.

2.3 Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам филиалы ОАО «ТГК-6» представляют необходимую информацию в отдел налогового учета и отчетности исполнительного аппарата ОАО «ТГК-6» в сроки, установленные графиком документооборота (Приложение №5), в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами Общества.

3. Расчеты с бюджетом

3.1 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, 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).

4. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

4.1 Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с главой 21 НК РФ утвержденной Федеральным Законом от 05.08.2000г. № 117-ФЗ.

4.2 Исчисление, уплата и представление декларации по налогу на добавленную стоимость производится по месту регистрации Исполнительного аппарата ОАО «ТГК-6».

4.3 В отношении операций, указанных в ст. 149 НК РФ Общество пользуется освобождением от налогообложения НДС и ведет отдельный учет облагаемых и необлагаемых налогом операций на счетах, предусмотренных законодательством по бухгалтерскому учету. НДС по операциям, необлагаемым налогом, учитывается в их стоимости.

4.4 Общество в соответствии с нормой п. 4 ст. 170 НК РФ не ведет отдельный учет затрат в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство.

4.5 Если в каком либо из периодов доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают установленный критерий, то по операциям, не подлежащим налогообложению, Общество выделяет непосредственно связанные с этими операциями расходы в разрезе филиалов, в том числе:

- а) расходы на канцелярские товары;
- б) расходы на телефонные переговоры;
- в) заработная плата и ЕСН сотрудников, в функциональные обязанности которых входит ведение реестра капитала, работа с долговыми ценными бумагами и векселями.

По операциям по оказанию финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме, реализации (передаче) долей в уставном, складочном капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы) выделяются связанные с этими операциями расходы только по исполнительному аппарату, в том числе:

- а) расходы на канцелярские товары;
- б) расходы на телефонные переговоры;
- в) заработная плата и ЕСН сотрудников, в функциональные обязанности которых входит ведение реестра капитала, работа с долговыми ценными бумагами и векселями.

4.6 НДС по расходам на канцелярские товары и телефонные переговоры учитывается в стоимости товаров, работ, услуг освобождаемых от налогообложения операций пропорционально затраченному на осуществление таких операций времени в соответствии с отчетами сотрудников.

4.7 По отгруженным товарам (работам, услугам) филиалы Общества выставляют покупателям счета-фактуры самостоятельно.

4.8 Право подписи счетов-фактур имеют Генеральный директор и главный бухгалтер Общества, право подписи счетов-фактур филиала имеют директор и главный бухгалтер филиала, а также лица, уполномоченные на то соответствующими доверенностями.

4.9 Филиалы выписывают счета-фактуры от имени Общества:

- в строках 2 "Продавец" и 2а "Адрес" указываются реквизиты Общества;
- в строке 2б "ИНН/КПП продавца" указывается ИНН Общества, КПП филиала
- в строке 3 "Грузоотправитель и его адрес" - наименование и почтовый адрес филиала.

4.10 Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке ежемесячно и в порядке возрастания. Счета-фактуры, выставленные филиалами, имеют дробную нумерацию: первые три цифры – код филиала, далее через дробь – код продукции (ЭЭ – электороэнергия, ТЭ – теплоэнергия, ПР – прочие), далее через дробь – номер месяца, далее через дробь - порядковый номер счета-фактуры. Счета-фактуры на авансовые платежи имеют отдельную нумерацию: первые два знака – код счета-фактуры на аванс (АВ), далее через дробь – код филиала, далее через дробь – код продукции, далее через дробь – номер месяца, далее через дробь – порядковый номер счета-фактуры. (Приложение №14).

4.11 Счета-фактуры на авансовые платежи выписываются на общую сумму поступивших денежных средств за месяц в счет предстоящей отгрузки с указанием всех платежных поручений и кассовых ордеров по строке счета-фактуры «к платежно-расчетному документу». При этом счет-фактура на аванс выписывается на дату последнего платежа поступившего от покупателя (абонента).

4.12 Порядок оформления счетов-фактур исполнительного аппарата аналогичен порядку оформления счетов-фактур филиала.

4.13 Журналы полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся филиалами и исполнительным аппаратом в виде разделов единого журнала учета счетов-фактур, единой книги покупок и книги продаж Общества. За отчетный период данные разделы предоставляются филиалами в исполнительный аппарат Общества для оформления единого журнала учета счетов-фактур, единой книги продаж и книги покупок и составления отчетности по НДС.

4.14 Оригиналы счетов-фактур на электроэнергию хранятся в исполнительном аппарате Общества. Оригиналы счетов-фактур на теплоэнергию и другие виды продукции (работ, услуг) хранятся в филиалах Общества.

4.15 На строительно-монтажные работы (СМР) для собственного потребления начисляется НДС при условии их выполнения собственными силами, либо смешанным способом – собственными силами и силами подрядчиков. На СМР для собственного потребления, выполненные исключительно силами подрядных организаций НДС не начисляется.

Участие отдела капитального строительства (ОКС), выполняющего административные функции в ходе СМР, осуществляемых подрядными организациями не рассматривается как выполнением СМР смешанным способом, т.е. базы для начисления НДС не возникает.

При выполнении СМР собственными силами, либо смешанным способом зарплата ОКСа входит в налоговую базу по НДС в зависимости от доли участия в строительстве того или иного объекта.

4.16 В условиях реорганизации в форме присоединения у правопреемника (ОАО «ТГК-6») подлежат вычету суммы НДС, исчисленные и уплаченные реорганизованными юридическими лицами с сумм авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

4.17 При осуществлении централизованных закупок по договорам, заключенным исполнительным аппаратом ОАО «ТГК-6», стоимость продукции, работ, услуг, включаемая в затраты производства филиала, передается в филиал без НДС.

НДС по централизованным закупкам принимается к вычету в исполнительном аппарате ОАО «ТГК-6».

5. Налог на прибыль

5.1. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

5.1.1 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 НК РФ.

5.1.2 В соответствии со ст. 286 НК РФ Общество ежеквартально исчисляет сумму авансового платежа, рассчитанную нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа. Уплата суммы налога и исчисленного авансового платежа производится в соответствии со ст. 287 НК РФ.

5.1.3 Налог на прибыль в части бюджета субъектов РФ уплачивается исполнительным аппаратом ОАО «ТГК-6» в бюджеты, по месту нахождения филиалов исходя из доли прибыли, приходящейся на филиал. Доля прибыли исполнительного аппарата ОАО «ТГК-6» уплачивается по месту регистрации ОАО «ТГК-6» в качестве налогоплательщика.

5.1.4 Доля прибыли, приходящаяся на филиал /исполнительный аппарат, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества филиала /исполнительного аппарата соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

5.1.5 В соответствии со ст. 275.1 НК РФ и Законом 58-ФЗ от 06.06.05г. налоговая база по объектам обслуживающих производств и хозяйств (столовые) определяется Обществом отдельно от налоговой базы по основному виду деятельности.

5.1.6 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.

5.2. Налоговый учет доходов Общества

5.2.1 Доходы Общества признаются в налоговом учете в порядке, установленном ст. 271 НК РФ. Общество определяет доходы по методу начисления.

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

5.2.3 Для лицензионных платежей за объекты интеллектуальной собственности и для получения арендной платы дата признания дохода определяется исходя из даты получения документов, служащих основанием для проведения расчетов.

5.2.4 Доходы от продажи собственных векселей не учитываются в целях налогообложения прибыли.

5.2.5 Доходами не являются списанные или уменьшенные иным образом суммы задолженности по налогам и сборам, а также пеням и штрафам.

5.2.6 По договорам банковского вклада (депозита) при получении от банка суммы вклада с начисленными по нему процентами, в состав доходов, учитываемых при налогообложении, включается только сумма полученных процентов.

5.2.7 Возвратные отходы, если они могут быть использованы для основного производства, для нужд вспомогательного производства, учитываются по пониженной цене исходного

материального ресурса, определяемой комиссией, утвержденной генеральным директором Общества или директором филиала.

5.2.8 Классификация доходов осуществляется в соответствии со справочником номенклатурных групп и справочником прочих доходов и расходов (Приложения №8, №10).

5.3. Налоговый учет расходов Общества

5.3.1 Расходы Общества признаются в налоговом учете в порядке, установленном ст. 272 НК РФ.

5.3.2 Прямыми расходами в целях налогообложения Общества являются:

- материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование указанного персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства.

Полный перечень прямых и косвенных расходов содержится в Приложении №15.

5.3.3 Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом в течение одного года.

5.3.4 Расходы по содержанию подразделений Государственной противопожарной службы учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

5.3.5 Затраты по возмещению комплексного ущерба природных ресурсов, к которым относится рекультивация земель, списываются равномерно в течение пяти лет.

5.3.6 Расходы на приобретение питьевой воды для работников учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, если протоколом Госсанэпиднадзора подтверждено несоответствие качества водопроводной воды требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01.

5.3.7 Расходы по приобретению бытовых электроприборов учитываются при определении налоговой базы, если указанные предметы служат для обеспечения нормальных условий труда,

предусмотренных законодательством и специальными отраслевыми требованиями по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности.

5.3.8 Расходы на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства, а также расходы на приобретение прав на заключение договоров аренды списываются в течение пяти лет.

5.3.9 Плата за выбросы загрязняющих веществ, размещение отходов и другие виды вредного воздействия на окружающую природную среду в пределах установленных лимитов (временно согласованных нормативов), но превышающие предельно допустимые нормативы, а также плата за сверхлимитные выбросы является платежами за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ и не учитывается при налогообложении в соответствии с п. 4 ст.270 НК

5.3.10 Расходы по сделкам, которые не содержат условий возникновения расходов и связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определяется косвенным путем, признаются равномерно в течение 6 месяцев.

5.3.11 В соответствии с нормой ст. 283 НК РФ Общество переносит убытки на будущее.

5.3.12 При несовпадении даты признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете суммы доходов и расходов корректируются для целей налогообложения по налогу на прибыль на основании бухгалтерской справки.

5.3.13 Классификация расходов осуществляется в соответствии со справочником статей затрат и справочником прочих доходов и расходов (Приложения №9, №10).

5.4. Налоговый учет нормируемых расходов

5.4.1 По расходам, принимаемым в целях налогообложения в размере установленных законодательством о налогах и сборах норм, установленных в процентном отношении (расходы на долгосрочное страхование жизни, пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное медицинское страхование, представительские и рекламные расходы) размер норматива определяется от суммы расходов на оплату труда /выручки в целом по Обществу.

5.4.2 Величина указанных расходов, принимаемая в целях налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета (Приложение №13).

5.5. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов

5.5.1 Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

5.5.2 В соответствии с п. 1 ст. 259 НК РФ Общество начисляет амортизацию линейным способом.

5.5.3 Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражаются исходя из их остаточной стоимости, определенной по данным налогового учета передающей стороны. Срок полезного использования данного имущества определяется как установленный предыдущим собственником срок полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником.

В случае, если не возможно определить остаточную стоимость вносимого в уставной капитал имущества, такая стоимость определяется на основании акта оценки.

5.5.4 Общество включает единовременно в состав прочих расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, реконструкции, частичной ликвидации (амортизационную премию). Амортизационная премия применяется к вновь вводимым объектам с первоначальной стоимостью не менее 500 тысяч рублей и к расходам, понесенным в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, сумма которых составляет не менее 500 тысяч рублей.

5.5.5 В затраты на формирование первоначальной стоимости основных средств включаются все фактические расходы, связанные с их приобретением (независимо от источника поступления: приобретены ли они за плату, получены в счет взноса в уставной капитал или безвозмездно). В первоначальную стоимость основных средств не входят расходы на оплату услуг посредников, информационных, консультационных, нотариальных услуг, услуг по оценке имущества, проценты по кредитам, связанным с покупкой основных средств, курсовые разницы, сборы за регистрацию прав на недвижимость, которые отражаются как прочие /внереализационные расходы.

5.5.6 В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. Конкретный перечень объектов основных средств, по которым применяется специальный коэффициент, определяется отдельными приказами Общества.

5.5.7 Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации Общество применяет коэффициент 3.

5.5.8 Основываясь на норме п. 12 ст. 259 НК РФ при приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

5.5.9 Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с Главой 25 НК РФ, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

5.5.10 Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, выполненные по согласованию с арендодателем относятся к амортизируемому имуществу. Неотделимые улучшения в арендованные объекты амортизируются в течение срока действия договора аренды. Общество (комиссия, утвержденная приказом Генерального директора) самостоятельно определяет срок полезного использования этого амортизируемого имущества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Отделимые улучшения, срок полезного использования которых более 12 месяцев, а стоимость более 20 000 рублей, включаются в состав амортизируемого имущества.

5.5.11 Первоначальной стоимостью предмета лизинга признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то первоначальная стоимость у лизингополучателя не формируется, а сам объект лизинга числится только в количественном выражении; лизинговые платежи при этом относятся на прочие расходы в момент их начисления.

В случае если полученное по договору лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя, лизинговые платежи признаются расходом для целей налогообложения за вычетом сумм амортизации по этому имуществу.

5.5.12 Основные средства переводятся на консервацию по приказу руководителя. Амортизация по объектам основных средств, переведенных на консервацию, не начисляется с

месяца, следующего за месяцем их перевода на консервацию, и возобновляется с месяца, следующего после месяца расконсервации объекта.

5.5.13 Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда стоимостью свыше 20 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитывается в составе амортизируемого имущества.

5.5.14 В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую было включено ранее такое основное средство.

5.5.15 Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется аналогично порядку, описанному в разделе учетной политики для целей бухгалтерского учета. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет.

5.6. Налоговый учет материально-производственных запасов и товаров.

5.6.1 В стоимость приобретаемых материально-производственных запасов включаются все фактические расходы, связанные с их приобретением. В первоначальную стоимость материально-производственных запасов не входят расходы на оплату услуг посредников, информационных, консультационных, проценты по кредитам, полученным для покупки товарно-материальных ценностей, курсовые разницы, которые отражаются как прочие /внереализационные расходы.

5.6.2 В соответствии с п. 8 ст.254 НК РФ при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости. Списание жидкого топлива производится в соответствии с методологическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09 105-96 - по средней стоимости.

5.6.3 Расходы, связанные с реализацией товаров, относятся к издержкам обращения, не включаются в стоимость товара и списываются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.7. Налоговый учет резервов

5.7.1 В соответствии со ст. 266 НК РФ Общество создает резервы по сомнительным долгам в размере, не превышающем 10% от выручки отчетного периода в целом по Обществу, включая суммы отчислений в эти резервы в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам приведен в Приложении №11.

5.7.2 В соответствии со ст. 324.1 НК РФ Общество создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год. Порядок формирования резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год описан в Приложении №12.

5.8. Налоговый учет кредитов и займов

5.8.1. Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте в соответствии со ст.269 НК РФ.

5.8.2. Проценты по просроченным задолженностям не включаются в расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. В случае пролонгации кредитного договора или заключения дополнительного соглашения кредит не считается просроченным.

5.8.3. Затраты, связанные с получением кредита (оценка имущества, услуги нотариуса, страхование предметов залога) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией единовременно.

Если заемные средства используются на цели, не связанные с производством и реализацией, такие затраты являются внереализационными.

5.8.4. Расходы на страхование предметов залога принимаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором была осуществлена оплата страховых взносов. Если по условиям договора предусмотрена оплата разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора.

5.8.5. Документально подтвержденные расходы на оценку имущества и услуги нотариуса учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

5.9. Налоговый учет ценных бумаг

5.9.1. При реализации ценных бумаг в соответствии со статьей 280 НК РФ, в случае отсутствия информации о цене, Общество привлекает оценщика.

5.9.2. При реализации ценных бумаг Общество уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения ценных бумаг. Оценка ценных бумаг при списании производится по стоимости единицы.

5.9.3. Не включается в налогооблагаемую базу доход в виде превышения цены размещения акции (долей) над их номинальной стоимостью.

5.9.4. Для целей налогообложения прибыли не учитываются доходы, полученные в виде положительной разницы, образовавшейся при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости, также не учитываются в составе расходов отрицательные величины от переоценки.

5.10. Порядок определения стоимости акций в случае реорганизации в форме выделения, разделения

5.10.1 В случае реорганизации в форме выделения, разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации, совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, определяемой по данным налогового учета акционера.

5.10.2 Стоимость акции каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

5.10.3 Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

5.10.4 Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

5.10.5 Стоимость чистых активов реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами в установленном порядке.

6. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество

6.1 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество осуществляется в соответствии с главой 30 НК РФ и законами субъектов РФ.

6.2 Для целей исчисления и уплаты налога на имущество Общество обеспечивает, согласно Приложения №16, ведение раздельного учета имущества:

§ облагаемого по различным ставкам, необлагаемого, льготированного;

§ находящегося на балансе обособленных подразделений, а также имущества, находящегося вне местонахождения организации.

7. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога

7.1. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога осуществляется в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ.

7.2. Для целей исчисления и уплаты транспортного налога Общество обеспечивает ведение раздельного учета транспортных средств по местам нахождения, согласно Приложения № 17.

8. Порядок исчисления и уплаты прочих налогов, сборов и платежей

8.1 Исчисление и уплата водного налога, земельного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующих исчисление и уплату соответствующих налогов и сборов, согласно Приложений № 18,19.