

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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной деятельности несет Управляющий директор Общества.

1.2 Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет и отчетность в ОАО «Кубаньэнергосбыт» ведется в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. Приказов Минфина России от 07.05.2003 г. №38-н, от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 №142н);
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина России от 05.11.2010г №124н, от 17.08.2012г №113н, от 04.12.2012г №154н).

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. В состав ОАО «Кубаньэнергосбыт» входят 11 филиалов, выделенных на отдельный (незаконченный) баланс. Бухгалтерский учет в ОАО «Кубаньэнергосбыт» ведется децентрализованно путем свода незаконченных балансов 11 филиалов и баланса исполнительного аппарата. Финансовый результат от деятельности общества формируется в целом по ОАО «Кубаньэнергосбыт».

2.2. Главный бухгалтер ОАО «Кубаньэнергосбыт» подчиняется непосредственно Управляющему директору и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

2.3. Главный бухгалтер ОАО «Кубаньэнергосбыт» назначается на должность и освобождается от должности приказом Управляющего директора ОАО «Кубаньэнергосбыт».

2.4. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль над движением имущества и выполнением обязательств, контроль над оформлением первичных документов. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2.5. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица, денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

2.6. В случае разногласия между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

2.7. С главным бухгалтером согласовывается назначение, увольнение главных бухгалтеров филиалов.

2.8. На время отсутствия главного бухгалтера (командировка, отпуск, болезнь и т.п.) права и обязанности переходят к заместителю главного бухгалтера, а при отсутствии заместителя главного бухгалтера – к другому должностному лицу, о чем

объявляется приказом по предприятию.

2.9. Численность учетного персонала в ОАО «Кубаньэнергосбыт» должна соответствовать нормативной численности, определенной по действующим в Российской Федерации нормативным документам и корректируется с учетом профиля структуры ОАО «Кубаньэнергосбыт», а также в связи с возникновением дополнительных функций, связанных с увеличением объема учетных операций (работ) по усмотрению Управляющего директора. Структуру и штатное расписание бухгалтерии ОАО «Кубаньэнергосбыт» утверждает Управляющий директор. Соподчиненность секторов учета и распределение функций ведения бухгалтерского учета между исполнителями производится главным бухгалтером с закреплением их в должностных инструкциях.

3. ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (на счетах в банках и кассе организации), подписываются управляющим директором, главным бухгалтером, их заместителями или уполномоченными ими на то лицами.

3.2 Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по ОАО «Кубаньэнергосбыт», либо выдачей доверенности на осуществление права подписи. Кроме того, руководители служб (начальники подразделений и т.д.) имеют право подписи документов согласно должностным и функциональным обязанностям.

3.3 ОАО «Кубаньэнергосбыт» принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

3.4 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общества утверждаются типовые формы первичных учетных документов согласно Приложению № 3.

3.5 Для формирования бухгалтерской отчетности Общества утверждаются типовые формы регистров бухгалтерского учета согласно Приложению №3а.

3.6 Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности согласно Приложению №5, разработанные на основании ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н с изменениями «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а для внутреннего пользования

согласно Приложению №5а.

3.7 Бухгалтерия не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству, а также неправоеспособные и недооформленные первичные документы.

3.8 Все подразделения ОАО «Кубаньэнергосбыт» обязаны своевременно передавать в бухгалтерию необходимые для бухгалтерского учета и контроля документы, приказы, постановления, распоряжения, а также всякого рода договоры, сметы, нормативы на основные и вспомогательные материалы и другие документы. За недоброкачественное оформление и составление документов, и несвоевременную передачу их для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, а также за недостоверность содержащихся в документах данных несут ответственность должностные лица, составившие и подписавшие эти документы.

3.9 Документооборот в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируется графиком документооборота. График документооборота является обязательным для всех исполнителей. (Приложение № 6).

3.10 В ОАО «Кубаньэнергосбыт» бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде на основе программного продукта «1С. Предприятие, версия 8.2». По завершении каждого месяца все формы регистров бухгалтерского учета выводятся на бумажный носитель. Порядок формирования журналов-ордеров к балансовым и забалансовым счетам бухгалтерского учета устанавливается согласно Приложению № 3а.

3.11 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств, как в рублях, так и в иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.

3.12 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

3.13 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности, инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением бухгалтерской отчетности в следующие сроки:

- основных средств – один раз в три года не ранее 1 ноября;
- нематериальных активов, материально-производственных запасов, финансовых вложений – один раз в год не ранее 1 декабря;
- дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности;
- расчетов с банками по расчетным, специальным и прочим счетам – на 1-е число каждого месяца;
- денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности должны подвергаться внезапной проверке не реже одного раза в месяц;
- объектов учета, числящихся на забалансовых счетах – один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.14 Проведение инвентаризации обязательно: при смене материально-ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при передаче имущества в аренду; в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.15 Бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

3.16 Бухгалтерская отчетность за месяц состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах; за квартал - из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Справки-расчета стоимости чистых активов общества и Пояснений в случае внесения изменений в показатели Бухгалтерского баланса за предыдущие периоды (согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»); за год - из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерской отчетности, Аудиторского заключения.

3.17 Внешняя бухгалтерская отчетность ОАО «Кубаньэнергосбыт» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

3.18 Филиалы в установленные сроки представляют бухгалтерскую и другую

финансовую отчетность в исполнительный аппарат ОАО «Кубаньэнергосбыт», для составления сводной отчетности. Ответственность за правильность составления отчета несут руководители и главные бухгалтера филиалов, подписывающие отчет. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемых в филиалах, обособленных подразделениях принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

3.19 Бухгалтерская отчетность филиалами составляется в тысячах рублей и представляется в сектор сводной отчетности бухгалтерии исполнительного аппарата Общества.

3.20 Годовой отчет, Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах ОАО «Кубаньэнергосбыт» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров. Бухгалтерская отчетность ОАО «Кубаньэнергосбыт» представляется в сроки и адреса, установленные учредительными документами и законодательством Российской Федерации.

3.21 Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Кубаньэнергосбыт» публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.

3.22 В ОАО «Кубаньэнергосбыт» первичной признается информация по операционным сегментам, вторичной – по географическим сегментам (ПБУ 12/2010).

3.23 ОАО «Кубаньэнергосбыт» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

3.24 Для ведения бухгалтерского учета используется единый Рабочий план счетов ОАО «Кубаньэнергосбыт», включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ОАО «Кубаньэнергосбыт» (Приложение № 4). При возникновении необходимости Рабочий план счетов дополняется новыми субсчетами путем внесения изменений в Рабочий план счетов.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

4.1. Учет нематериальных активов

4.1.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Минфином Российской Федерации от 27.12.2007 г. № 153н.

4.1.2. Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

4.1.3. Созданные в ОАО «Кубаньэнергосбыт» нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

4.1.4. Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

4.1.5. Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей), подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

4.1.6. Если нематериальный актив содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве основного средства или нематериального актива производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

4.1.7. В ОАО «Кубаньэнергосбыт» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов. Срок использования определяется на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету (п. 15 ПБУ 14/2007)

4.1.8. ОАО «Кубаньэнергосбыт» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия патента; свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО «Кубаньэнергосбыт» может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и

утверждается управляющим директором.

4.1.9. Амортизационные отчисления по нематериальным активам в бухгалтерском учете отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п. 23 ПБУ 14/2007).

4.1.10. Переоценка нематериальных активов не производится.

4.2 Учет расходов на НИОКР

4.2.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР» (ПБУ 17/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н). Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

4.2.2. Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется, обособлено по видам работ, договорам.

4.3 Учет основных средств

4.3.1. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3.2. 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.

4.3.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функции или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

4.3.4. По степени использования ОАО «Кубаньэнергосбыт» ведет учет основных средств находящихся:

- ✓ в эксплуатации;
- ✓ в запасе;
- ✓ в ремонте;
- ✓ в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- ✓ на консервации. Пакет документов, который подтверждает консервацию имущества: заявка на перевод объектов на консервацию, акт о демонтаже объекта основного средства, приказ руководителя о переводе объекта на консервацию, акт о переводе объекта на консервацию.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

- ✓ объекты основных средств, принадлежащие Обществу на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- ✓ объекты основных средств, находящиеся у Общества в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

- ✓ объекты основных средств, полученные Обществом в аренду.

По мере однородности объекты основных средств подразделяются на следующие группы:

- ✓ здания и сооружения;
- ✓ машины и оборудование;
- ✓ транспорт;
- ✓ производственный и хозяйственный инвентарь;
- ✓ земельные участки.

4.3.5. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой

выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

4.3.6. При получении основных средств в качестве вклада в уставной капитал, первоначальной стоимостью признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п.9 ПБУ 6/01).

4.3.7. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

4.3.8. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО «Кубаньэнергосбыт». Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО «Кубаньэнергосбыт» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

4.3.9. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

4.3.10. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

4.3.11. Производить переоценку группы основных средств – здания и сооружения один раз в три года по документально подтвержденным рыночным ценам. Возникающие разницы отражать в учете в случае, если отклонение

превышает уровень существенности, составляющий 10%, и относить на балансовые счета 83 «Добавочный капитал» или 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с ПБУ 6/01. Суммы дооценки объектов основных средств в результате переоценки зачисляются в добавочный капитал. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Переоценка основных средств, относящихся к остальным группам, не производится.

4.3.12. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования этого объекта. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 года, амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01.01.2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

4.3.13. В случае приобретения основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования устанавливается с учетом срока эксплуатации предыдущим владельцем. Подтверждением срока эксплуатации является акт

приема-передачи по форме ОС-1 или ОС-1а, а также паспорт технического средства, в котором содержится полная информация обо всех предыдущих собственниках, карточка учета объекта основных средств по форме ОС-6, переданная продавцом. Если срок фактического использования объекта у предыдущего владельца окажется больше или равным сроку службы, определенному на основании классификации, утвержденной постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г, Общество вправе самостоятельно установить срок полезного использования такого основного средства с учетом требований техники безопасности и иных факторов, но не менее 12 месяцев.

При отсутствии подтверждающих документов срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации, организация устанавливает самостоятельно, руководствуясь классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г, как для нового основного средства.

4.3.14. По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем. Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

4.3.15. Амортизация не начисляется:

- по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), за исключением объектов жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности. По таким объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке;

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования);

- по полностью самортизированным основным средствам;

- по объектам основных средств, переведенным по решению руководителя на консервацию с продолжительностью более 3-х месяцев.

- по объектам основных средств в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

4.3.16. В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 основные средства, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4.3.1 данного положения и стоимость которых не превышает 40 000 рублей (Сорок тысяч рублей 00 копеек) за

единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

4.3.17. Стоимость печатных изданий, включаемых в библиотечный фонд, зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Выше указанные основные средства не амортизируются. По мере выбытия их стоимость списывается на затраты.

4.3.18. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента, когда объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности организации. При этом объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. Для формирования себестоимости продукции по объектам недвижимости основных средств, принятым в эксплуатацию и находящимся в процессе государственной регистрации, производится начисление амортизационных отчислений.

4.3.19. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

4.3.20. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.) объекта основных средств.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования для целей бухгалтерского учета увеличивается на основании распорядительных документов ОАО «Кубаньэнергосбыт» в пределах, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического

перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то норма амортизации пересчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования объекта основного средства для достижения полной величины амортизационных отчислений по истечении срока полезного использования объекта основных средств.

4.3.21. Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего, и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены в соответствии с условиями договора. Поэтапное отнесение затрат на расходы возможно при наличии сметы выполнения работ по этапам и отражением этого в условиях договора. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

4.3.22. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях. Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

4.3.23. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания основных средств во всех случаях, за исключением ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов. Расходы от списания основных средств ликвидируемых при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав чрезвычайных расходов.

4.3.24. В ОАО «Кубаньэнергосбыт» при выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли.

4.4 Учет материально-производственных запасов

4.4.1. К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе производственных запасов на счете 10 «Материалы».

4.4.2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и стоимость которых не превышает 40 000 рублей (Сорок тысяч рублей 00 копеек) за единицу, необходимо отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов вести учет в количественном выражении в регистрах программы «1С. Предприятие. 8.2».

4.4.3. В состав материально-производственных запасов включаются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка) и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Бухгалтерский учет специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации ведется на счете 10 «Материалы» на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

4.4.4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

4.4.5. При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. Списание горюче-смазочных материалов производится по средней стоимости. Списание электрической энергии на производственно-хозяйственные нужды производится по Регламенту, утвержденному управляющим директором.

4.4.6. Стоимость инструментов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не

превышает 12 месяцев, списывается на затраты в полном размере при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль (ведется учет в количественном выражении в регистрах программы «1С. Предприятие. 8.2»).

4.4.7. Стоимость специальной одежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, списывается на затраты 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, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 г. № 290н.

4.4.8. Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете начинается в месяце передачи спецодежды в эксплуатацию.

4.4.9. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

4.4.10. В случае если выпуск продукции (работ, услуг) был досрочно прекращен и возобновление его в организации не предполагается, то остаточная стоимость специальной оснастки (остаток недосписанной величины стоимости специальной оснастки на счете «Материалы») подлежит списанию на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов. Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.

4.4.11. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в организации постоянно действующей инвентаризационной комиссией. Списание объектов специальной оснастки и специальной одежды осуществляется на основании акта на списание, утвержденного управляющим директором.

4.4.12. Товары, приобретенные ОАО «Кубаньэнергосбыт» в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 «Товары» по продажной стоимости.

4.4.13. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется автоматизировано. В ведомостях отражаются обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру материалов по количеству и сумме. Для обобщения данных по движению материально-производственных запасов в местах хранения

ежемесячно составляется Материальный отчет, который подписывается материально-ответственным лицом.

4.4.14. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов включаются в фактическую себестоимость материалов.

4.4.15. Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету, включаются в стоимость запасов, а после их принятия к учету относятся на операционные расходы.

4.4.16. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

4.5 Учет доходов от продажи продукции, товаров, работ, услуг

4.5.1. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи электроэнергии (мощности) и прочих видов деятельности:

В связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ от 29.09.2011 № 1178(ред.от 30.06.2012) «О ценообразовании в области регулируемых цен(тарифов) в электроэнергетике», приказа ФСТ от 30.10.2012 № 703-э «Об утверждении Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков», учет доходов и расходов по видам деятельности осуществляется согласно утвержденного Управляющим директором «Порядка распределения доходов и расходов по видам деятельности».

ОАО «Кубаньэнергосбыт» осуществляет следующие регулируемые и нерегулируемые виды деятельности:

Регулируемые виды деятельности:

Продажа электроэнергии населению;

Продажа электроэнергии сетевым компаниям для компенсации потерь;

Продажа электроэнергии прочим потребителям (юридическим лицам). Группа «прочие потребители» дифференцируются по следующим подгруппам потребителей в зависимости от величины максимальной мощности принадлежащих им энергопринимающих устройств:

- потребители с максимальной мощностью энергопринимающих

устройств менее 150 кВт;

- потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 150 до 670 кВт;
- потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 670 кВт до 10 МВт;
- потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств не менее 10 МВт.

Нерегулируемые виды деятельности:

Продажа электроэнергии на ОРЭМ;

Продажа электроэнергии в зоне деятельности НЭСК Группа «прочие потребители» дифференцируются по следующим подгруппам потребителей:

- потребители население;
- потребители юридические лица.

Прочие нерегулируемые виды деятельности:

- Оказание консалтинговых услуг;
- Сдача помещений в аренду;
- Услуги по подключению, отключению потребителей, выполняемые сторонними сетевыми организациями;
- услуги по размещению рекламы.

Отнесение вида деятельности к регулируемому или нерегулируемому виду деятельности производится в соответствии с постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 №1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

4.5.2. Порядок предоставления учетных документов по доходам от реализации товаров, работ и услуг утвердить согласно «Регламента документооборота по учету всех видов доходов».

4.5.3. Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг определяется по моменту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) первичных учетных документов.

4.5.4. Выручка от реализации электрической энергии поступает на расчётный счёт ОАО «Кубаньэнергосбыт» с спецрасчетных счетов, открытых филиалами Общества в банках Краснодарского края. Разрешено принимать оплату за потреблённую электрическую энергию в кассы филиалов ОАО «Кубаньэнергосбыт» с последующим перечислением денежных средств на расчетный счет ОАО «Кубаньэнергосбыт».

4.5.5. Оплата потребителями потребленной электрической энергии векселями и другими неденежными документами производится по решению Управляющего директора в исполнительном аппарате ОАО «Кубаньэнергосбыт».

4.6 Учет расходов на покупку и продажу электроэнергии

4.6.1. Учет расходов по покупке электрической энергии и мощности на оптовом и розничных рынках электрической энергии учитываются на счете 41 «Товары». Учет товаров (электроэнергии и мощности) ведется по покупным ценам и отражается в учете Общества на основании расчетных документов поставщиков. При определении размера материальных расходов при списании электроэнергии применяется метод оценки по средней стоимости.

4.6.2. Учет расходов на продажу электроэнергии и мощности осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных Обществом расходов, связанных с продажей электроэнергии. Учет управленческих расходов ведётся на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4.6.4. Расходы Общества, формирующиеся на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи». Все затраты по способу включения в себестоимость разделяются на прямые затраты – это стоимость покупной электроэнергии и мощности, транспортировка электроэнергии, услуги операторов оптового рынка; косвенные - все остальные расходы.

4.6.5. По экономическому содержанию учет затрат по видам деятельности осуществляется по экономическим элементам: материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие расходы. Расходы распределяются по видам деятельности:

✓ На реализацию электроэнергии и мощности относятся прямые затраты и все косвенные расходы, формирующиеся на счете 44 «Расходы на продажу».

✓ На прочие обычные виды деятельности, относятся прямые затраты, определяемые согласно «Порядка учета доходов и расходов по прочим видам деятельности» и «Регламента формирования затрат по услугам печатного центра».

✓ Косвенные (управленческие) расходы, собирающиеся на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются пропорционально выручке по видам деятельности, доля которых в общем объеме выручки составляет более 10%. Если выручка по прочим обычным видам деятельности меньше уровня существенности – 10%, расходы, формирующиеся на счете 26 «Общехозяйственные

расходы», не распределяются и полностью относятся на реализацию электроэнергии и мощности.

4.6.6. Учет затрат осуществляется отдельно по каждому виду деятельности. Ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности и капитальным вложениям.

4.6.7. Кроме того, собственные затраты Общества распределяются между *регулируемыми и нерегулируемым* видами деятельности (в соответствии с постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 года №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»). Распределение затрат по регулируемым и нерегулируемым группам потребителей электроэнергии производится в управленческом учете планово-экономической службой согласно «Порядка распределения доходов и расходов по видам деятельности».

4.6.8. Отнесение каждой единицы автотранспорта на тот или иной вид деятельности определяется в соответствии с приказом Общества.

4.6.9. Распределение затрат по содержанию автотранспорта по видам деятельности проводится путем прямого отнесения затрат на автотранспорт, закрепленный за соответствующим видом деятельности: затраты на автотранспорт исполнительного аппарата Общества учитываются по счету 26 «Общехозяйственные расходы», затраты производственных участков на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».

4.6.10. Расходы по поддержанию надлежащего технического состояния приборов учета энергии у физических лиц, согласно ст. 543 ГК РФ, оформленные соответствующими документами, включаются в затраты основного вида деятельности.

4.7 Учет расходов будущих периодов

4.7.1. Аналитический учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим периодам, в бухгалтерском учете отражается обособлено на специальном субсчете 76.97 «Авансы по прочим расходам будущих периодов».

4.7.2. В состав таких расходов включаются расходы, для которых предусмотрено равномерное списание в течение определенного периода соответствующими нормативно-правовыми актами (п. 39 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 2/2008):

- расходы, связанные с уплатой арендной платы – равномерно в течение срока договора аренды;

- расходы, связанные с оплатой подписки на периодические печатные издания – равномерно в течение срока фактического получения печатных изданий;
- расходы, связанные с оплатой программного обеспечения – равномерно в течение срока действия договора. В целях обеспечения контроля за работой программных продуктов ведется их количественный учет на забалансовых счетах;
- расходы на предоставленное право использования средств индивидуализации (лицензии на осуществление определенной деятельности, лицензии на программное обеспечение и др.) – подлежат списанию в течение срока действия договора;
- расходы на обязательные виды страхования (автотранспорта, имущества и пр.) – равномерно в течение срока действия страхового полиса;
- расходы на добровольные виды страхования (автотранспорта, имущества и пр.) – равномерно в течение срока действия страхового полиса;
- расходы на ремонт и заправку картриджей – по мере передачи для эксплуатации в филиалы Общества;
- другие затраты, относящиеся к расходам будущих периодов – в месяце к которому относятся.

4.7.3. Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

4.7.4. Расходы будущих периодов списываются в состав капитальных вложений или на соответствующий вид затрат (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости от своего назначения.

4.7.5. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим периодам отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

4.8. Учет прочих доходов и расходов

4.8.1. Прочими доходами являются:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов ОАО «Кубаньэнергосбыт»;

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из

патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «Кубаньэнергосбыт», а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете ОАО «Кубаньэнергосбыт» в этом банке;

признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно;

поступления в возмещение причиненных убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

прочие поступления.

4.8.2. Прочими расходами являются:

– расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

– расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных (кроме иностранной валюты), товаров, продукции.

– проценты, уплаченные ОАО «Кубаньэнергосбыт», за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

– расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

– расходы, связанные с консервацией и разконсервацией основных средств;

– признанные должником или подлежащие уплате на основании суда штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

– активы, переданные безвозмездно;

– возмещение причиненных ОАО «Кубаньэнергосбыт» убытков;

– убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

– суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;
- расходы на социальные выплаты: доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам, оздоровительные мероприятия, и другие социальные расходы в соответствии с принятым Коллективным договором;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, культурно-просветительного мероприятий и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

4.9 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

4.9.1. Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными ОАО «Кубаньэнергосбыт» векселями, не списываются со счета 60, а учитываются обособленно в аналитическом учете.

4.9.2. Операции, по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, отражаются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются на отдельном субсчете.

4.9.3. При получении авансовых платежей от покупателей и заказчиков НДС исчисляется с полной суммы полученной предоплаты и отражается в бухгалтерском учете проводкой Дебет 76.АВ Кредит 68.02.

4.9.4. Реализация продукции основного вида деятельности (реализация электрической энергии) производится для физических лиц (населения) по государственным регулируемым тарифам, утвержденным Региональной

энергетической комиссией и Федеральной службой тарифов. Цены на работы и услуги нерегулируемых видов деятельности устанавливаются договорные (рыночные), но не ниже затрат на их исполнение.

4.9.5. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившейся задолженности по расчетам.

4.9.6. При неисполнении покупателем обязательства, связанного с поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг), датой оплаты товаров (работ, услуг) признается наиболее ранняя из следующих дат: день истечения указанного срока исковой давности; день списания дебиторской задолженности.

4.9.7. Расчеты по арендной плате за землю ведутся на балансовом счете 68.10 «Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам». Начисление арендной платы за землю производится ежеквартально.

4.9.8. В составе дебиторской задолженности госпошлина учитывается по каждому исковому заявлению. После получения решения суда юридический отдел предоставляет документы в бухгалтерию для проведения операций по движению госпошлины.

4.9.9. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных договором.

4.10 Резерв по сомнительным долгам

4.10.1. В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34 для списания безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности, Общество создает резерв по сомнительным долгам.

4.10.2. Создание резерва производится ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода и проведения оценки платежеспособности дебитора. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на финансовые результаты организации (в соответствии с Инструкцией по применению

Плана счетов).

4.10.3. При расчете резерва принимается дебиторская задолженность любого вида, а именно: дебиторская задолженность по реализации электроэнергии и другим оказанным услугам, а также по хозяйственным договорам, процентам к получению, по займам выданным, штрафам.

В целях проведения оценки сомнительной дебиторской задолженности рассматриваются следующие виды задолженности:

Мораторная задолженность – задолженность потребителей, в отношении которых введена процедура банкротства (сумма задолженности заявлена в реестр требований кредиторов)

Просроченная задолженность — дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности.

Реструктуризированная задолженность — задолженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, в том числе в рамках соглашения о реструктуризации задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившего в законную силу.

Исковая задолженность – задолженность, взыскиваемая в ходе исполнительного производства, а также находящаяся в процессе судебного рассмотрения.

Для создания резерва устанавливается следующая система оценки надежности контрагента:

1. **Коэффициент 0,3**, если задолженность просрочена от 1 до 2 месяцев и не охвачена исполнительным производством и графиком реструктуризации;
2. **Коэффициент 0,5**, если задолженность просрочена от 2 до 3 месяцев и не охвачена исполнительным производством и графиком реструктуризации;
3. **Коэффициент 0,7**, если задолженность просрочена от 3 до 36 месяцев и не охвачена исполнительным производством, а также исковая задолженность по потребителям, находящимся в стадии банкротства;
4. **Коэффициент 1,0**, это задолженность:
 - Реструктуризированная задолженность, оплата по которой ожидается более чем через 24 месяца;
 - мораторная задолженность;
 - просроченная более чем на 36 месяцев и находящаяся в искомом производстве;
 - сумма задолженности по исполнительным листам по которым не производилась оплата в течение последних 12 месяцев;

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам осуществляется по каждой задолженности и каждому должнику отдельно путем умножения суммы сомнительной задолженности на соответствующий коэффициент экспертной оценки и оформляется справкой-расчетом. Расчет подписывается заместителем генерального директора по направлению и главным бухгалтером Общества.

4.10.4. Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, отражается в учете по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4.10.5. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению. В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

Безнадежная задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации, **в формировании резерва не участвует** и списывается только на финансовый результат Общества.

4.10.6. Остаток неиспользованной суммы резерва на конец календарного года переносится на следующий год.

4.11 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

4.11.1. К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе ценные долговые бумаги, в которых обозначена дата и стоимость погашения (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в

кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и прочее.

4.11.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

4.11.3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются затраты, определенные пунктом 9 ПБУ19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

4.11.4. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

4.11.5. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

4.12 Порядок ведения кассовых операций

4.12.1 Учет кассовых операций в Обществе осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011года «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ». Каждым филиалом ОАО «Кубаньэнергосбыт», выделенным на отдельный баланс, ведется своя кассовая книга, данные об остатках в кассе отражаются в балансах филиалов. Лимит касс ежегодно утверждается Приказом Общества, согласно предоставленным расчетам филиалами в соответствии с приложением к

вышеуказанному Положению Банка России.

4.12.2 Для ведения сплошной нумерации приходных и расходных кассовых ордеров, филиалами разрабатывается и утверждается приказом директора филиала составная нумерация кассовых ордеров. Первая часть составного номера должна идентифицировать отделение филиала, а вторая часть – порядковый номер кассового ордера. В местах нахождения производственных участков (отделений филиалов) ведутся операционные кассы, в которых производится ежедневная инкассация. В связи с большой удаленностью отделений, передача кассовых документов из операционных касс в кассы филиалов производится еженедельно, в последний день недели.

4.13. Учет кредитов и займов

4.13.1. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

4.13.2. Для обобщения информации о состоянии полученных организацией займов в Плане счетов имеются два синтетических счета: 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Займы, полученные на срок не более 12 месяцев, являются краткосрочными и учитываются на счете 66. Займы со сроком погашения свыше 12 месяцев относятся к долгосрочным и отражаются на счете 67. Если до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее долгосрочная задолженность переходит в разряд краткосрочной.

4.13.3. Аналитический учет полученных займов (краткосрочных и долгосрочных) ведется по отдельным займам и заимодавцам, предоставившим их. Обособленно должна учитываться задолженность по полученным займам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения (просроченная задолженность).

4.13.4. Проценты по займам отражаются отдельно от суммы основного долга. Для этого на счетах 66 и 67 открываются соответствующие субсчета. Начисление процентов по полученным займам организация должна производить в соответствии с порядком, установленным в договоре займа. Задолженность по полученным займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

4.13.5. Проценты по полученным займам являются прочими расходами и подлежат отнесению на финансовый результат организации-заемщика. При этом включение процентов по займам в текущие расходы осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи, за исключением если средства займа направлены на приобретение (строительство) инвестиционного актива.

4.13.6. Включение затрат по полученным займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начат фактический выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг), то включение сумм начисленных процентов по займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации. В последующем суммы процентов погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено. Если амортизация в соответствии с правилами бухгалтерского учета по данному объекту не начисляется, то проценты в стоимость инвестиционного актива не включаются, а сразу относятся на операционные расходы. Суммы подлежащих уплате процентов с момента приобретения инвестиционного актива до момента его принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств включаются в стоимость этого актива, то есть начисление процентов до момента ввода производственной линии в эксплуатацию отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Суммы начисленных процентов за период после ввода объекта в эксплуатацию и до погашения задолженности по займу следует относить в состав операционных расходов.

4.13.7. Задолженность ОАО «Кубаньэнергосбыт» перед займодавцами, обеспеченная выданными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» по номинальной стоимости.

4.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

4.14.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

4.14.2. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

4.14.3. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

4.14.4. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

4.14.5. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

4.14.6. В соответствии с п. 19 ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

4.14.7. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

4.14.8. При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ № 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной

деятельности (а, следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

4.14.9. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.15. Отражение информации по формированию и использованию прибыли

4.15.1. Формирование информации о прибыли ОАО «Кубаньэнергосбыт» производится в следующем порядке:

В отчете о финансовых результатах отражаются доходы и расходы, которые накапливаются нарастающим итогом с начала отчетного года на счетах 90 «Продажи» (доходы и расходы по обычным видам деятельности), 91.01 «Прочие доходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Доходы и расходы организации классифицируются в зависимости от их характера, условия получения (стабильности, повторяемости) и направлений деятельности организации.

4.15.2. Использование прибыли ОАО «Кубаньэнергосбыт», остающейся в распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогового законодательства, утверждается общим собранием акционеров.

4.15.3. ОАО «Кубаньэнергосбыт» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, оставшейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения собрания акционеров.

4.16. Оценочные обязательства

4.16.1. Резерв на оплату отпусков

4.16.1.1. В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина

России от 13 декабря 2010 г. № 167н, ОАО «Кубаньэнергосбыт» с 1 июля 2011 года формирует оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков.

4.16.1.2. Величина резерва на оплату отпусков определяется один раз в квартал на последний день каждого квартала, по каждому работнику организации исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,3).

4.16.1.3. Для определения размера резерва необходимо среднедневной заработок по каждому сотруднику умножить на количество неиспользованных дней отпуска данного сотрудника. Расчет среднедневного заработка производится аналогично расчету среднего заработка для оплаты отпусков, согласно Положению об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922).

4.16.1.4. Суммы создаваемого резерва увеличиваются на страховые взносы в пенсионный фонд РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования. Страховые взносы рассчитываются согласно Федерального закона РФ № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС РФ», Федерального закона РФ № 125-ФЗ от 24.07.1998 г. «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

4.16.1.5. Зарезервированные суммы отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с тем счетом, на котором учитывается зарплата для той или иной категории работников.

4.16.1.6. Все отпускные и страховые взносы, начисленные на них, списываются за счет созданного резерва. В том случае, когда суммы резерва не хватает для того, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных, разница относится на затраты в общем порядке.

4.16.1.7. Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков уточняется ежеквартально после проведения инвентаризации соответствующего обязательства по каждому работнику. По результатам инвентаризации составляется инвентаризационный акт, являющийся неотъемлемой частью приложения к Положению об Учетной политике ОАО «Кубаньэнергосбыт».

4.16.1.8. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии для целей бухгалтерского учета:

Председатель комиссии:

- Заместитель главного бухгалтера по учёту затрат финансовых активов,

сводной бухгалтерской отчетности.

Члены комиссии:

- Начальник отдела управления персоналом;
- Ведущий бухгалтер сектора по учету затрат, внутрисистемных расчетов и хозяйственной деятельности бухгалтерии;
- Начальник сектора организации и оплаты труда планово-экономической службы.

4.16.1.9. Остаток неиспользованной суммы резерва на оплату отпусков на конец календарного года переносится на следующий год.

4.16.2. Резерв по гарантийной замене приборов учета

4.16.2.1. В связи с введением нового вида услуг, оказываемых по Прейскуранту цен №1, по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» создается резерв по гарантийной замене приборов учета.

4.16.2.2. Размер резерва составляет 30 % от расходов на приобретение приборов учета. Срок предоставляемой гарантии 1 год.

4.16.2.3. Использование резерва отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» при замене поставщиком неисправных приборов учета по гарантии.

4.16.2.4. Списание неиспользованного резерва производится на основании инвентаризации на момент окончания гарантийного срока.

4.16.3. Резерв по аварийному ремонту опасных производственных объектов

4.16.3.1. Согласно ст.10 Федерального закона от 21.07.1997 N 116-ФЗ "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" в целях обеспечения готовности к действиям по локализации и ликвидации последствий аварий, Общество создает резерв финансовых средств и материальных ресурсов.

4.16.3.2. В силу п.11 ПБУ 10/99 "Расходы организации" отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, являются прочими расходами организации. Создание резерва на ликвидацию аварий на опасных производственных объектах отражаются по дебету счета 91 "Прочие

расходы и доходы" и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

4.17. Учет государственной помощи

4.17.1. Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. №92н.

4.17.2. ОАО «Кубаньэнергосбыт» формирует в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах, при этом бюджетные средства для целей бухгалтерского учета подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов; средств на финансирование текущих расходов.

4.17.3. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Суммы этих расходов учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что ОАО «Кубаньэнергосбыт» выполнит условия их предоставления.

4.17.4. Если имеется достаточная уверенность в том, что ОАО «Кубаньэнергосбыт» выполнит условия предоставления бюджетных средств, то эти средства списываются со счета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

4.17.5. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится в порядке, определенном п. 9 ПБУ 13/2000.

4.18. События после отчетной даты

4.18.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который повлиял или может повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ОАО «Кубаньэнергосбыт» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.18.2. Событием после отчетной даты признается объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

4.18.3. Для оценки в денежном выражении события после отчетной даты

составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется отделом, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

4.18.4. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

4.19. Условные факты хозяйственной деятельности

4.19.1. В бухгалтерской отчетности ОАО «Кубаньэнергосбыт» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат, которых будет, подтвержден только при наступлении (или не наступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

4.19.2. К условным факторам относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- не завершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения, по которым не наступили;
- дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;
- другие аналогичные факты.

4.19.3. Условное обязательство и условный убыток, возникающие вследствие условного факта, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

4.19.4. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется службой, к которой в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

4.20. Информация о связанных сторонах

4.20.1. ОАО «Кубаньэнергосбыт» включает в пояснительную записку,

входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела - информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.20.2. В бухгалтерской отчетности ОАО «Кубаньэнергосбыт» раскрывается информация об операциях с основными акционерами ОАО «Кубаньэнергосбыт».

4.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

4.21.1. Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в порядке, установленном согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина РФ от 28.06.2010г №63н.

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

4.21.2. Для разделения ошибок на существенные и несущественные установить следующие уровни существенности для показателей бухгалтерской отчетности:

Наименование базового показателя	Уровень существенности, (%)
1. Внеоборотные активы	10
2. Собственный капитал	10
3. Оборотные активы	10
4. Дебиторская задолженность	10
5. Кредиторские обязательства	10
6. Выручка от продажи (без НДС)	10
7. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость + коммерческие + управленческие расходы)	10
8. Операционные и внереализационные доходы, проценты к получению	10
9. Операционные и внереализационные расходы, проценты к уплате	10

4.21.3. Ошибки отчетного года, выявленные до окончания года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне

зависимости от их существенности, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 6 и 7 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

4.21.4. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом, пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность

4.21.5. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также в установленном порядке осуществляется ретроспективный пересчет.

4.21.6. Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они выявлены. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

4.22. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

4.22.1. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

4.22.2. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску

изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1 В случае создания новых регламентных документов с целью упорядочения и систематизации учета в организации, они также становятся Приложениями учетной политики Общества, являющимися ее неотъемлемой частью.

Главный бухгалтер

Т.П. Озорнина