

Учетная политика на 2016 год. Основные положения.

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Публичного акционерного общества «ТНС энерго Нижний Новгород» (далее – Общество) разработана в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами РФ о бухгалтерском учете и с учетом особенностей, осуществляемых хозяйственных операций и видов деятельности.

Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Организация бухгалтерского учета Общества

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляет Бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером Общества, который подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием Программного комплекса 1 С:Предприятие (УПП), по журнально-ордерной форме счетоводства. В структурных подразделениях допускаются использование других программных средств, разработанных при соблюдении российских методологических правил ведения бухгалтерского учета в РФ и учитывающих специфику учета хозяйственных операций.

Формирование, утверждение и изменение учетной политики

Изменения в Учетной политике Общества производятся:

в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

при разработке Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, в целях обеспечения более достоверного представления фактов финансово-хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества, меньшей трудоемкости учетного процесса; при существенном изменении условий хозяйственной деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

Общество составляет внешнюю (предназначенную для внешних пользователей) и внутреннюю (предназначенную для принятия управленческих решений руководством Общества, Советом директоров, учредителем) отчетность.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность и сводную бухгалтерскую отчетность Общества, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов в порядке, в объеме форм и сроки, предусмотренные законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Информация об имуществе, доходах и расходах Общества составляется по сегментам. В качестве отчетных сегментов Общество выделяет операционные сегменты - виды деятельности и категории потребителей.

В бухгалтерской отчетности и в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о существенных последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и созданных в связи с ними резервах, об аффилированных лицах и о прекращаемой деятельности.

Размер существенности события после отчетной даты, подлежащего раскрытию в бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет 5 процентов от общего оборота соответствующего объекта синтетического учета хозяйственных операций Общества.

Размер существенности последствий условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет 5 процентов от общего оборота соответствующего объекта синтетического учета хозяйственных операций Общества.

Общество представляет отчетность по адресам, предусмотренным законодательством РФ, а также осуществляет публикацию годовой бухгалтерской отчетности.

II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую отчетность по правилам, установленным нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Информация в бухгалтерской отчетности Общества (кроме отчетов специального назначения) носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

Общие подходы к квалификации объектов учета

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты.

Затраты разделяются на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

В составе внеоборотных активов Общество выделяет отложенные налоговые активы.

Расходы признаются Обществом только в том случае, когда выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива.

Обществом не признаются в качестве доходов (расходов) поступление (возврат) денежных средств и иного имущества, получаемого (передаваемого) с условием возможной(ого) или обязательной(ого) последующей(его) передачи (возврата) иным участникам хозяйственного оборота (полученные (выданные) займы и авансовые платежи, передача имущества для продажи посреднику).

В Обществе признается дебиторская (кредиторская) задолженность, если существует вероятность получения (оттока) ресурсов, способных увеличить (уменьшить) экономические выгоды, являющегося следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Общие подходы к оценке объектов учета

Для принятия активов и обязательств к бухгалтерскому учету Общество производит их оценку в денежном выражении.

Существенными признаются доходы (расходы) Общества, составляющие более пяти процентов от общих доходов (расходов) аналогичных по характеру осуществляемой хозяйственной деятельности Общества.

При оценке имущества его фактическая стоимость до момента принятия к бухгалтерскому учету формируется с учетом затрат, понесенных Обществом на доведение этого имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на

монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, на подготовку документов, связанных с регистрацией недвижимости, оплату пошлин и т.д.).

Учет капитальных затрат и внеоборотных активов

К капитальным затратам (вложениям во внеоборотные активы) относятся затраты:

на строительство, модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование, приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности;

на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

на прочие работы и затраты капитального характера;

в размере стоимости безвозмездно поступивших и переданных Обществу в качестве вклада в уставный капитал основных средств и нематериальных активов.

В составе внеоборотных активов учитывается также оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

Основные средства

Раскрытие информации в отношении основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления - приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве "товара".

Единицей бухгалтерского учета объекта основных средств признается инвентарный объект.

Все основные средства распределить на следующие однородные группы:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы;
- вычислительная техника (оргтехника);
- инструмент;
- производственный, хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочие машины и оборудование связи;
- земельные участки.

Переоценка основных средств

В бухгалтерской отчетности Общества группы однородных объектов основных средств отражаются с учетом итогов регулярных (ежегодных) переоценок их стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих регулярной переоценке, определяется распоряжением Генерального директора Общества или уполномоченного им лица.

Переоценка производится путем пересчета первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств и сумм амортизационных отчислений, начисленных за все время использования соответствующих объектов основных средств.

Устанавливается критерий существенности для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества итогов переоценки группы однородных объектов основных средств в размере 7%.

Амортизация основных средств

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта с отражением трех знаков после запятой.

Аренда и лизинг основных средств

Общество может сдавать в аренду находящиеся у него в собственности основные средства, ранее приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Сданные в аренду основные средства продолжают отражаться в составе основных средств, но учитываются обособлено.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются методом начисления.

Операции по договору лизинга отражаются в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами в корреспонденции со счетами учета соответствующих затрат.

Имущество, учитываемое на балансе лизингодателя (по условиям лизингового договора), отражается у Общества, филиалов и их структурных подразделений на забалансовом счете учета арендованных основных средств по стоимости, указанной в договоре лизинга (акте на передачу имущества по договору лизинга).

При выкупе данного лизингового имущества согласно условиям договора (договор лизинга с последующим выкупом (переходом права собственности) лизингового имущества) его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета учета арендованных основных средств. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации основных средств.

Кроме того, выкупная стоимость данного имущества увеличивает его стоимость, отраженную на счете учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы.

Если условиями договора лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга Обществу и соответственно выкупная стоимость данного имущества включена в общую сумму договора лизинга, то приобретение предмета лизинга в собственность в бухгалтерском учете Общества отражается в порядке применительно к договору купли - продажи объекта основных средств (то есть, первоначальная стоимость данного объекта основных средств включает сумму произведенных лизинговых платежей и выкупную стоимость). При этом следует учитывать, что выкупная стоимость должна быть выделена отдельно из общей суммы договора лизинга, как не относящаяся к лизинговым платежам собственно.

Нематериальные активы и их амортизация

Раскрытие информации в отношении объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000).

Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ, на основе надлежащим образом

оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительных прав Общества на объекты интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа их поступления.

Учет доходов и расходов

Общие подходы к учету доходов и расходов

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются Обществом только одновременно с соответствующими им расходами. Если доходы получены ранее периода выявления полной суммы соответствующих им расходов, то в учете признаются доходы будущих периодов. И наоборот, расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете признаются расходы будущих периодов.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору - методом начисления.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) формируют расходы по обычным видам деятельности (письмо Минфина России от 5 октября 2005 года № 07-05-12/10).

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Выручка

Учет выручки ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Все расходы на продажу электроэнергии (мощности) и прочих товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как расходы на продажу (коммерческие расходы).

Обществом приобретенная на Оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) электрическая энергия (мощность) учитывается на счете 41 «Товары», при этом Общество ведет обособленный учет энергоресурсов, предназначенных для реализации на оптовом (ОРЭМ) и розничном (РРЭ) рынках.

Расходы на приобретение мощности в части, необходимой для выполнения обязательств Общества перед потребителями на розничном рынке, относятся на себестоимость покупной электроэнергии, предназначенной для перепродажи потребителям РРЭ.

Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

Расходы связанные с управлением Обществом относить на счет 44 «Расходы на продажу».

Расходы по коммерческому (агентскому вознаграждению), договору управления, обеспечивающих совершение сделок купли-продажи электрической энергии и/или мощности на оптовом и розничном рынке электроэнергии (мощности) относить на счет 44 «Расходы на продажу».

Покупная стоимость электроэнергии ежемесячно в полной сумме списывается со счета 41 «Товары» на счет 90 «Продажи» и составляет себестоимость продаж.

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в составе коммерческих расходов в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

К прочим доходам Общество относит:

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

доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими, - доходы по договорам, коммерческой концессии, проценты к получению, доходы от совместной деятельности;

доходы, связанные с поступлениями: штрафов и пени; возмещения понесенных Обществом убытков; безвозмездного получения имущества; списания не востребовавшейся кредиторской задолженности; формирования курсовых разниц и тому подобное. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Признание прочего дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров.

В качестве прочих расходов Общество признает:

расходы, связанные с извлечением прочих доходов;

расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа);

расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими; расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами - как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и тому подобное);

расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату - убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);

социальные расходы.

Прочие доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами

К прочим доходам, возникающим как следствие чрезвычайных обстоятельств, относится стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов. Поступающие суммы страховых возмещений не являются доходами, связанными с чрезвычайными обстоятельствами.

Учет резервов

Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает оценочные резервы, формируемые как разница между учетной и текущей рыночной стоимости этих активов.

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резервы предстоящих расходов и платежей на выплату отпусков.

Резерв по сомнительным долгам

Обществом создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями дебиторской задолженности) со сроком возникновения свыше 90 календарных дней соответствует полной сумме выявленной при инвентаризации дебиторской задолженности, с учетом экспертного мнения Комиссии по формированию резерва по сомнительным долгам.

Сомнительный долг, по которому был создан резерв, подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к прочим доходам.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, на основании результатов проверки на обесценение, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Подтверждение результатов указанной проверки обеспечивается приложением протокола рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений.

Резерв по оценочным обязательствам.

Общество создает резервы в связи с уже существующими на отчетную дату обязательствами (условными фактами хозяйственной деятельности), в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном выполнении следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества;
- величина этого обязательства может быть достаточно обоснованно оценена.

Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства, либо исходя из требований договора или законодательства РФ, либо из сложившейся практики деятельности Общества.

Общество применяет следующий подход к оценке вероятности увеличения или уменьшения экономических выгод в связи с оценочными обязательствами.

СТЕПЕНЬ ВЕРОЯТНОСТИ	ХАРАКТЕРИСТИКА ПОСЛЕДСТВИЙ	КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА
1	2	3
Очень высокая	О наступлении будущего события (событий) можно утверждать с достаточной определенностью	95% - 100%
Высокая	Будущее событие (события) скорее наступит	50% - 95%
Средняя	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, выше малой, но ниже высокой	5% - 50%
Малая	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, достаточно мала	0% - 5%

Учет сумм резерва осуществляется на субсчете учета резерва под оценочные обязательства счета учета оценочных резервов и отражается обособленно в бухгалтерской отчетности Общества.

Оценочные обязательства, в связи с которыми создаются резервы, подразделяются на две группы:

- учитываемые во внесистемном учете - за балансом (в сумме возможных платежей);
- не учитываемые ни в системном, ни во внесистемном (забалансовом) учете.

К первой группе относятся принятые на себя Обществом обязательства, которые не сопровождаются встречным поступлением активов, такие как:

выдача гарантий, поручительств и других видов обеспечения по обязательствам третьих лиц.

Эти обязательства в момент принятия отражаются за балансом на счете учета обеспечения обязательств и платежей выданных в сумме возможных обеспечений обязательств (выданных гарантий, поручительств) в разрезе каждого обязательства.

Ко второй группе относятся прочие условные обязательства, существующие на отчетную дату, такие как:

обязательства, связанные с прекращением правоотношений (по выплатам пособий в связи с увольнением работников, а также неустоек (штрафов, пени) за нарушение условий договоров, и тому подобное);

обязательства, вытекающие из судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком;

прочие условные обязательства, существующие на отчетную дату.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается Обществом прочим доходом.

Учет материально-производственных запасов

Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

Раскрытие информации в отношении материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Учет поступления материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. - в зависимости от вида материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы для целей принятия к бухгалтерскому учету оцениваются в зависимости от способа поступления - приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и так далее.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах (актах, накладных и так далее).

Материалы – вид материально-производственных запасов, к которому относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, - учитываются на счете учета материалов по учетным ценам.

Раскрытие информации в отношении специальной одежды осуществляется Обществом в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 года №135н, и учитывается в составе оборотных активов. Стоимость специальной одежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) по мере передачи (отпуска) сотрудникам структурных.

Учет списания материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажным (розничным) ценам), списываемые в производство, продаваемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

При учете списания материалов применяется скользящая оценка, исходя из определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство, продажи на сторону или выбытия по прочим основаниям.

В остальных случаях применяется взвешенная оценка, исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет финансовых вложений

Раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по видам финансовых вложений. Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные, когда до погашения этих финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовом рынке, котировка по которым официально публикуется) отражаются в бухгалтерской отчетности по нетто-оценке (за вычетом величины резерва под обесценение вложений).

Обществом признаются несущественными сопутствующие затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если величина сопутствующих затрат по отношению к сумме, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг, составляет менее пяти процентов. Такие сопутствующие затраты учитываются Обществом в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Особенности учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

При заключении дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную. Указанная операция отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Учет собственных средств (капитала)

Собственный капитал Общества состоит из следующих частей:

- уставный капитал;
- резервный капитал (фонд);
- добавочный капитал;
- чистая (нераспределенная) прибыль.

Уставный капитал формируется учредителем (акционером) Общества и отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в той величине, которая указана в его учредительных документах. Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, на величину неоплаченного капитала. Все изменения величины уставного капитала отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества после внесения соответствующих изменений в его учредительные документы.

Резервный капитал (фонд) формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения Общего собрания акционеров Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков от будущей деятельности Общества.

Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости имущества Общества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Нераспределенная прибыль направляется Обществом:

на покрытие убытков от уценки внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала;

на цели, определенные Общим собранием акционеров Общества, в том числе:

- выплату дивидендов;
- благотворительность;
- финансовое обеспечение производственного развития;
- иные мероприятия.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету РФ, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Общество определяет постоянные и временные разницы, подразделяя их на:

постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового обязательства;

постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового актива;

вычитаемые временные разницы, приводящие к образованию отложенных налоговых активов;

налогооблагаемые временные разницы, приводящие к образованию отложенных налоговых обязательств.

Отражение в бухгалтерском учете Общества постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется централизованно.

III Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета.

Общие положения.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями НК РФ.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов, расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Налог на прибыль организаций.

Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

Классификация доходов.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).

- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации собственной продукции.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ. Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями статьи 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, на основе приказа руководителя.

Порядок признания расходов для целей налогообложения.

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ) убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя организации с указанием цели производимых затрат.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.

В силу статьи 318 НК РФ расходы организации на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

- стоимость покупных товаров;
- материальные затраты, непосредственно связанные с производством и продажей продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- затраты на добровольное медицинское страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции;
- затраты на приобретение активов, стоимостью до 40 000 руб., переданных в производство;
- стоимость услуг по передаче электроэнергии;
- стоимость услуг по сбору денежных средств с населения;
- услуги по снятию показаний с приборов учета;
- стоимость электроэнергии, потребленной на собственные нужды;
- услуги по автоматизированным системам управления и вычислительным центрам.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политике организации.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Оценка сырья и материалов.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (пункт 2 статьи 254 НК РФ).

Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

Учет спецодежды.

Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества.

Погашение стоимости спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

Налоговый учет амортизируемого имущества.

Основные средства.

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб. При этом в некоторых случаях, Общество имеет право учитывать в составе основных средств объекты, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу.

Имущество, первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует "бухгалтерский" порядок формирования первоначальной стоимости ОС, за исключением процентов по целевым кредитам и займам.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (пункт 5 статьи 258 главы 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (пункты 7, 12 статьи 258 НК РФ).

При отсутствии документально подтвержденного срока нахождения в эксплуатации основного средства у предыдущего собственника, срок полезного использования этого основного средства определяется Обществом самостоятельно исходя из его технического состояния, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода (в части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений не установлено).

Организация не использует право амортизационной премии.

В силу статьи 318 НК РФ амортизация ОС распределяется на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются суммы амортизации ОС, учтенные на счете 20 "Основное производство", в составе косвенных расходов учитываются суммы амортизации, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, "ремонтные" расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на модернизацию "малоценных" ОС, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно (Письмо Минфина Российской Федерации от 02.04.2009 г. N 03-03-06/2/74).

Нематериальные активы.

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

Налоговый учет резервов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. Резерв создается по сомнительным долгам с учетом НДС. Сумма неиспользованного резерва переносится компанией на следующий год.

Иные виды резервов для налогового учета не создаются.

Метод учета процентов по сопоставимым долговым обязательствам.

На основании статьи 269 НК РФ в целях определения предельного уровня процентов организацией используется метод расчета, основанный на определении среднего уровня процентов по долговым обязательствам, полученным на сопоставимых условиях.

Критерии сопоставимости долговых обязательств приведены в Приложении N 7 к настоящему Положению об учетной политике.

Реализация ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг определяется по стоимости каждой единицы (пункт 9 статьи 280 НК РФ).

Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли в порядке, предусмотренном ст. 286 Налогового кодекса Российской Федерации

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества.

Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании статьи 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.