

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике
Открытого акционерного общества "Четвертая генерирующая
компания оптового рынка электроэнергии"
(в редакции приказов №334 от 29.12.2010, №072 от
05.04.2011, №317 от 29.12.2011, №028 от 24.02.2012, №077 от 18.05.2012,
№060 от 12.04.2012, №139 от 03.09.2012, №190 от 31.10.2012, №219 от
28.11.2012, №228 от 18.12.2012, №250 от 29.12.2012, №052 от
04.04.2013, №083 от 28.05.2013, №152 от 03.09.2013, №201 от 07.11.2013,
№228 от 06.12.2013 , №261 от 27.12.2013, №040 от 18.03.2014, №065 от
15.04.2014, №070 от 18.04.2014, №084 от 06.05.2014, №091 от 13.05.2014,
№132 от 03.07.2014, №189 от 06.10.2014, №238 от 08.11.2014, №256 от
24.12.2014, №077 от 12.05.2015, №225 от 25.12.2015, 056 от 05.04.2016)

Содержание

СТАТЬЯ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
СТАТЬЯ II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ.....	3
СТАТЬЯ III. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ, ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА, ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
СТАТЬЯ IV. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	9
СТАТЬЯ V. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	10
СТАТЬЯ VI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
СТАТЬЯ VII. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	12
СТАТЬЯ VIII. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	14
СТАТЬЯ IX. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	17
СТАТЬЯ X. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	18
СТАТЬЯ XI. УЧЕТ РАСЧЕТОВ, ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ПАССИВЫ.....	19
СТАТЬЯ XII. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	21
СТАТЬЯ XIII. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	21
СТАТЬЯ XIV. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	21

СТАТЬЯ XV. ДОХОДЫ ОБЩЕСТВА.....	30
СТАТЬЯ XVI. РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА	31
СТАТЬЯ XVII. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.....	37
СТАТЬЯ XVIII. ОБОРОТЫ ВНУТРИ ОБЩЕСТВА	38
СТАТЬЯ XIX. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38
СТАТЬЯ XX. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ	38
СТАТЬЯ XXI. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	39
СТАТЬЯ XXII. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
СТАТЬЯ XXIII. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	39
СТАТЬЯ XXIV. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СРОЧНЫХ СДЕЛОК	40
СТАТЬЯ XXV. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ	40
25.1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	40
25.2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ	41
25.3. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ.....	42
25.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	42
25.4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	42
25.4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ	43
25.4.2.1. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА.....	44
25.4.2.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ	45
25.4.2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	47
25.4.2.4. РАСХОДЫ НА НИОКР	51
25.4.2.5. РАСХОДЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ (ВЫБЫТИИ) ЦЕННЫХ БУМАГ	52
25.4.2.6. УЧЕТ ИНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ.	56
25.4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	58
25.4.4. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ.....	62
25.4.5. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.	64
25.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)	64
25.5.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)	65
25.5.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД	66
25.5.3. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ	67
25.5.4. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ.....	68
25.5.5. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ.....	69
25.5.6. СЧЕТА - ФАКТУРЫ, ЖУРНАЛЫ РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ – ФАКТУР, КНИГИ ПРОДАЖ И ПОКУПОК.....	71
25.6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.....	72
25.7. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	73
25.8. ВОДНЫЙ НАЛОГ	74
25.9. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.....	75
25.10. ПЕРЕРАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ОШИБОК (ИСКАЖЕНИЙ)	75

Статья I. Общие положения

1.1. ОАО "Э.ОН Россия" (далее по тексту - ОАО «Э.ОН РОССИЯ» или «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.2. При формировании и разработке Учетной политики учтены и использованы принципы, регламентированные и установленные в ПБУ № 1/2008 "Учетная политика организации" и Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

1.3. Настоящее положение распространяется на ОАО «Э.ОН РОССИЯ» и все его филиалы и представительство.

1.4. Подразделения ОАО "Э.ОН РОССИЯ", выделенные на отдельный баланс, ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном ОАО «Э.ОН РОССИЯ», несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, составляют отдельные незаконченные балансы, данные которых, являются частью баланса ОАО «Э.ОН РОССИЯ» и представляют собой внутренний документ.

1.5. Термин «Исполнительный аппарат», используемый в настоящем Положении, означает совокупность структурных подразделений ОАО «Э.ОН РОССИЯ», не входящих в состав филиалов ОАО «Э.ОН РОССИЯ» и осуществляющих свои функции в отношении ОАО «Э.ОН РОССИЯ» в целом, как единой компании. Местонахождением Исполнительного аппарата ОАО «Э.ОН РОССИЯ» является местонахождение Московского представительства ОАО «Э.ОН РОССИЯ».

1.6. Показатели отчетности по «Исполнительному аппарату», указанные в настоящем Положении означают величину соответствующего показателя отчетности, представляющую из себя разность между величиной данного показателя по общей отчетности всего ОАО «Э.ОН РОССИЯ» и суммой величин соответствующих показателей по отчетности филиалов ОАО «Э.ОН РОССИЯ», имеющих незаконченный баланс.

Статья II. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский учет ведется отдельными структурными подразделениями, подчиняющиеся главному бухгалтеру и осуществляющими учетно-контрольные и методические функции.

2.2. Главные бухгалтера филиалов возглавляют бухгалтерии филиалов, которые осуществляют учетно-контрольные функции в филиалах.

2.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества несет Генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, правильность и своевременность начисления и уплаты налогов Обществом.

Главные бухгалтера филиалов несут ответственность за соблюдение принятой учетной политики, ведение бухгалтерского учета на филиале, правильность составления и своевременное предоставление бухгалтерской и статистической отчетности, правильность и своевременность начисления и уплаты налогов.

2.4. Функциональные обязанности работников бухгалтерий определяются должностными инструкциями.

2.5. Объектами бухгалтерского учета Общества являются факты хозяйственной жизни¹, активы, обязательства, источники финансирования деятельности Общества, доходы, расходы, и иные объекты, в случае если это установлено федеральными стандартами.

2.6. Объекты бухгалтерского учета подтверждаются первичными документами Общества, которые утверждаются Генеральным директором и являются приложением к настоящей учетной политике.

2.7. Объекты бухгалтерского учета отражаются в регистрах бухгалтерского учета, формы которых утверждает Генеральный директор Общества.

2.8. В случае возникновения разногласий, относительно ведения учета и отражения фактов хозяйственной жизни между Генеральным директором и главным бухгалтером, объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который в таком случае единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Статья III. Рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

3.1. Элементами учетной политики Общества являются настоящее положение, рабочий план счетов, перечень первичных документов, перечень регистров бухгалтерского учета и график (правила)

¹ В соответствии с п.8 Закона №402-ФЗ факты хозяйственной жизни – это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности или движение денежных средств.

документооборота, утвержденные соответствующими распорядительными документами Общества.

3.2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94-н. Данный рабочий план счетов разработан для ведения бухгалтерского учета в Единой Автоматизированной Системе Управления на платформе Microsoft Dynamics Ax.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в исполнительном аппарате Обществе и в обособленных подразделениях.

Главному бухгалтеру общества предоставлено право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

3.3. Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности генеральным директором утверждается график документооборота по хозяйственным операциям. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию исполнительного аппарата другими отделами, службами и филиалами Общества. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливаются и регулируются действующим законодательством.

3.4. Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет формы первичных учетных документов, утвержденные Генеральным директором Общества и соответствующими распорядительными документами Общества, а так же типовые формы учетных документов, предписанные к использованию нормативно – правовыми актами Российской Федерации.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым на филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах расположения филиалов. Ответственность за сохранность документов бухгалтерского учета несут руководитель и главный бухгалтер филиалов.

Общество не принимает к бухгалтерскому учету первичные документы, которыми были оформлены не имевшие места, факты хозяйственной жизни.

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

3.6. Право подписи финансово-расчетных документов имеют генеральный директор и главный бухгалтер, а также лица, которым предоставлено данное право выданной доверенностью.

3.7. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

3.8. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют действующему Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах общества.

3.9. Годовая бухгалтерская отчетность ОАО "Э.ОН РОССИЯ" рассматривается и утверждается общим собранием акционеров. Бухгалтерская отчетность представляется в сроки и адреса, установленные ст.15 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

3.10. Годовая бухгалтерская отчетность ОАО "Э.ОН РОССИЯ" в соответствии со ст.16 Федерального закона "О бухгалтерском учете" публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

3.11. Для подготовки промежуточной и годовой отчетности применяются формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н.

3.12. Для раскрытия информации по формам бухгалтерской отчетности Общество оформляет пояснения по форме Приложения № 3 к настоящей Учетной политике Общества.

3.13. ОАО "Э.ОН РОССИЯ" исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляет в соответствии с ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010г. № 63.

3.14. Ошибка считается существенной, если она приведет к искажению не менее 1% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса Общества составляет не менее 5 %, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках Общества не менее чем на 5 %.

3.15. Отражение в учете существенных ошибок прошлых отчетных периодов, влияющих на финансовый результат, выявленных до даты утверждения финансовой отчетности отражается в учете Общества ретроспективно, с использованием счета 84.06.00 «Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году» и 84.07.00 «Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году». Исправления отражаются декабрем текущего года, за который готовится финансовая отчетность.

3.16. Отражение в учете существенных ошибок прошлых отчетных периодов, влияющих на финансовый результат, выявленных после даты

утверждения финансовой отчетности отражается в учете Общества ретроспективно, с использованием счета 84.06.00 «Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году» и 84.07.00 «Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году». В этом случае корректируется вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала с того периода, в котором ошибка была допущена. Исправления вносятся в периоде обнаружения ошибки.

3.17. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Общество корректирует вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, за которые возможен пересчет.

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

3.19. Филиалы ежемесячно представляют в Исполнительный аппарат отчет, состав и срок которой устанавливается приказом Общества. Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер подразделения, подписывающие отчет. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

3.20. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3.21. При составлении отчета о прибылях и убытках Общество свернуто показывает хозяйственные операции по форвардным сделкам, по которым предусмотрен зачет встречных требований с кредитной организацией (неттинг).

3.22. Отчет о движении денежных средств Общество формирует в соответствии с требованиями ПБУ «Отчет о движении денежных средств» далее - ПБУ 23/2011.

Под денежными эквивалентами в Обществе понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам Общество относит:

- депозиты, со сроком погашения менее трех месяцев, открытые в кредитных организациях;

- привилегированные акции крупных компаний.

В отчете о движении денежных средств Общество отражает списание и поступление денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками Общества не являются и исключаются из оборотов при формировании отчета:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от покупки/продажи валюты);

- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

- д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных денежных средств со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества, перечисление денежных средств со счета Филиала, на счет Общества и наоборот.

Общество к денежным потокам от текущей деятельности относит:

- поступления от покупателей за товары (работы, услуги) за минусом НДС плюс НДС возмещенный из бюджета;

- арендная плата, комиссионные за минусом НДС;

- платежи поставщикам за товары, материалы (работы, услуги) за минусом НДС плюс НДС уплаченный в бюджета;

- выплаты в пользу работников;

- платежи налога на прибыль от обычной деятельности;

- уплата процентов по долговым обязательствам, кроме процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;

- платежи и поступления по расчетам за долговые ценные бумаги (векселя), полученные в счет погашения обязательств Покупателей;

- денежные потоки по краткосрочным (не более трех месяцев) финансовым вложениям, приобретаемым для перепродажи.

Денежными потоками Общества от инвестиционной деятельности, связанными с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов являются:

- соответствующие платежи поставщикам, подрядчикам и работникам фирмы, направленным на капитальные вложения за минусом НДС;

- уплаченные проценты, включаемые в стоимость инвестиционных активов;

- поступления от продажи внеоборотных активов за минусом НДС;

- поступления от продажи акций и долей в других организациях (кроме краткосрочных, приобретаемых для перепродажи);

- - платежи и поступления по расчетам за долговые ценные бумаги (векселя);

- платежи и поступления по депозитам, срок размещения которых свыше 91 дня;

- дивиденды от участия в других организациях и др.

Денежными потоками от финансовой деятельности Общество признает:

- денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций, увеличения долей;

- платежи собственникам за выкупленные у них акции или в связи с их выходом из общества;

- дивиденды собственникам;

- поступления и платежи от выпуска долговых ценных бумаг;

- кредиты и займы от других лиц (получение и возврат).

3.23. Минимальный срок хранения первичных бухгалтерских документов составляет 10 лет

3.24. Бухгалтерские регистры формируются ежемесячно в электронном виде с электронной цифровой подписью. Перечень бухгалтерских регистров изложен в Приложении №5 к настоящей Учетной политике.

Статья IV. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2. Ежеквартально проводится инвентаризация:

- остатков ГСМ в бензобаках автомобилей, числящихся в подотчете у водителей

- остатков жидкого и твердого топлива в соответствии с Регламентом «Инвентаризация имущества и обязательств»;

4.3. Ежемесячно проводится инвентаризация:

- остатков ГСМ в резервуарах на складах и в приемных емкостях, (документальная);

- остатков жидкого и твердого топлива согласно Регламенту «Инвентаризация имущества и обязательств»;

- наличных денежных средств.

4.4. Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению, по каждому наименованию и в разрезе материально-ответственных лиц.

4.5. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

4.6. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года в соответствии с приказом о проведении инвентаризации, если иное не предусмотрено законодательством.

Статья V. Учет основных средств

5.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01. № 26н.

5.2. К основным средствам относятся активы, которые должны отвечать в совокупности следующим условиям:

- 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;

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

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

5.3. Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально – производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами .

5.4. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключение налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Программное обеспечение включается в стоимость основного средства, когда данное основное средство не может работать без этого программного обеспечения, в таком случае программное обеспечение является составной частью основного средства и учитывается как единый объект.

Расходы по содержанию структурных подразделений, в чьи функции входит осуществление капитального строительства, реконструкции, технического перевооружения производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, реконструкции, технического перевооружения и включаются в инвентарную стоимость объектов строительства, реконструкции, технического перевооружения.

Расходы по содержанию структурных подразделений, в чьи функции входит планирование и контроль капитальных вложений, контроль и технический надзор за ходом строительства, распределяются между объектами капитального строительства пропорционально отработанному времени сотрудников указанных подразделений на данных объектах.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива равномерно

Дополнительные затраты по полученным займам и кредитам связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

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

Для целей настоящего пункта длительной признается подготовка имущества к предполагаемому использованию сроком более 12 месяцев.

5.5. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

5.6. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств и включаются в состав амортизируемого имущества в целях бухгалтерского учета в момент подачи документов для их государственной регистрации. Указанные основные средства учитываются по счету 01.05.00 «Основные средства, не прошедшие гос. Регистрацию».

5.7. Затраты на проведения всех видов ремонтов (текущего, среднего, капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

5.8. Оценка безвозмездно полученных основных средств для отражения в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении по рыночной стоимости на дату оприходования. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально или путем проведения независимой оценки. Активы, полученные безвозмездно, признаются прочими доходами. Рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, отражается по кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 08, суммы, учтенные на счете 98, списываются в кредит счета 91 по мере начисления амортизации.

5.9. Общество не проводит переоценку основных средств.

5.10. Инвентарные карточки по ОС хранятся в электронном виде в ERP-системе Аксапта. Инвентарная карточка распечатывается и подшивается для хранения в момент выбытия ОС.

Статья VI. Нематериальные активы

6.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 утвержденного приказом МФ РФ № 153н от 27.12.2007г.»

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

Созданные в ОАО "Э.ОН РОССИЯ" нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на использованные материалы и услуги сторонних организаций.

6.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

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

Статья VII. Учет финансовых вложений

7.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н.

7.2. Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг, другим организациям, участникам которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 "Финансовые вложения" обособленно.

7.3. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости.

Корректировка рыночной стоимости указанных финансовых вложений производится ежемесячно.

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих биржевую котировку, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской межбанковской валютной бирже (www.micex.ru), в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ РФ от 24.12.2003 № 03-52/пс.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется на момент выбытия.

7.4. Финансовые вложения, по которым невозможно определение текущей рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость ежегодно - на конец отчетного года, проводится проверка на их обесценение.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 5% от первоначальной стоимости вложения), образуется резерв под обесценение

финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

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

7.6. Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

7.7. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

7.8. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между первоначальной стоимостью и номинальной единовременно списывается на операционные доходы или расходы.

Статья VIII. Учет материально-производственных запасов

8.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44Н. с учетом новой редакции от 26.03.2007 N 26н.

8.2. Материально производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

8.3. Общество при оприходовании МПЗ использует нормализованный справочник номенклатурных единиц. Справочник номенклатурных единиц (НЕ), в части учета МПЗ, содержит данные по объектам материально-технического обеспечения (МТО) ОАО «Э.ОН РОССИЯ» и предназначен для использования при реализации бизнес-процессов МТО в ОАО «Э.ОН РОССИЯ».

8.4. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, а также предметы стоимостью не более 40 000 рублей и сроком службы более года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

8.5. Малоценные активы на момент передачи их в эксплуатацию, в целях обеспечения сохранности данных активов, переводятся на забалансовый счет 00.13.00 «Малоценные активы, сроком полезного исп. свыше 12 м. в эксплуатации» в количественной оценке. Учет малоценных

активов ведется в модуле «Управление запасами», формы первичных документов оформляются аналогично, как и для МПЗ.

8.6. Материально-производственные запасы, не отвечающие требованиям п.2 ПБУ 5/01 списываются единовременно на общехозяйственные расходы, в момент оприходования на склад (к таким расходам относятся МПЗ, приобретаемые в целях создания мобрезерва, предназначенные на ГО и ЧС, в соответствии с требованиями законодательства).

Списание указанных активов с забалансового учета оформляется актом на списание.

8.7. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

8.8. Учет товарно-материальных запасов ведется по индивидуальному методу.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждому номенклатурному номеру в разрезе складов Общества, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска по каждому складу в отдельности.

8.9. Учет топлива на технологические нужды производится в соответствии с методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96.

Отпуск технологического топлива на производство, издержки обращения и передача по внутризаводскому обороту, производится по средней скользящей оценке.

На филиале, где используется газ, который не складировается, полученный газ списывается в производство в момент прихода.

Количество поставленного газа определяется по контрольно-измерительным приборам Поставщика, установленным на распределительных газопроводах. Учет поставленного газа ведется в количественном выражении, согласно заключенному договору.

Стоимость расхода газа на производство принимается по ценам, указанным в товарной накладной на отпуск газа с учетом платы за снабженческо-сбытовые услуги и транспортного тарифа.

Списание топлива на производство производится в соответствии с актом о движении и остатках топлива (по форме ТТ-22), составленного производственно-техническим отделом и утвержденным директором или главным инженером филиала. Списание топлива на технологические нужды производится прямым методом, с отнесением на конкретный вид деятельности и конкретный энергоблок.»

8.10. При осуществлении торговой деятельности, затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в филиалы или в продажу, включаются в состав

расходов на продажу (коммерческие расходы). Товары, приобретенные для продажи, учитываются по покупным ценам.

При осуществлении розничной торговли производится оценка приобретенных товаров по продажной стоимости с применением счета 42 "Торговая наценка".

8.11. Материально-производственные запасы, не принадлежащие ОАО "Э.ОН РОССИЯ", но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах.

8.12. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и соответствующих субсчетах, в соответствии с порядком, указанным в «Методических указаниях по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 25.10.2010).

При выдаче спецодежды и спецоснастки со склада в эксплуатацию, в бухгалтерском учете отражается перенос с субсчетов учета спецодежды и спецоснастки на складе соответственно на субсчета 10.10.30 «Спецодежда в эксплуатации» и 10.10.20 «Спецоснастка в эксплуатации». Спецодежда и спецоснастка, сроком использования до года, единовременно списывается на расходы с субсчетов 10.10.30 «Спецодежда в эксплуатации» и 10.10.20 «Спецоснастка в эксплуатации». Стоимость спецодежды и спецоснастки, сроком использования свыше года, списывается на расходы линейным способом, исходя из срока полезного использования. Начисление износа отражается по кредиту счетов 10.10.30 «Спецодежда в эксплуатации» и 10.10.20 «Спецоснастка в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета затрат.

При передаче спецодежды сроком использования «до износа» в эксплуатацию ее стоимость списывается на затраты производства единовременно (основное, вспомогательное, обслуживание) по статье "Охрана труда".

Стоимость специальной одежды сроком использования «дежурная» списывается на затраты линейным способом, исходя из срока полезного использования аналогичной спецодежды.

С целью усиления финансового контроля над расходованием материальных ценностей, дальнейший учет по материально-ответственным лицам осуществляется в количественном выражении, по установленным нормам для каждого вида спецодежды.

В силу особенностей технологических процессов Общества и с малым сроком эксплуатации (до 12 месяцев или «до износа») в составе спецодежды не учитываются следующие средства индивидуальной защиты:

- очки защитные;
- мешки для спецодежды;
- беруши;
- респираторы;
- перчатки;
- рукавицы;
- патроны сменные для респиратора.

Указанные средства индивидуальной защиты учитываются по правилам учета МПЗ на счете 10 "Материалы" субсчет 10.01.16 «Материалы для обеспечения охраны труда и ТБ».

8.13. Прочая готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится на основе информации, полученной с помощью мониторинга рынка.

Статья IX. Учет денежных документов

9.1. К денежным документам относятся заранее приобретенные: почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиа - и железнодорожные билеты, путевки на лечение и отдых, талоны на нефтепродукты, единые и проездные билеты и другие денежные документы (исключение составляют авиа и ж/д билеты в электронном виде).

9.2. Учет поступления денежных документов оформляется Актом приемки денежных документов по форме НФ № КО-1, выписываемым материально-ответственным лицом. Выдача денежных документов из кассы производится на основании расходного ордера по форме НФ № КО-2. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

9.3. Поступление от контрагента и выдача электронных авиа и ж/д билетов отражается в бухгалтерском учете, как выдача в подотчет подотчетному лицу, без оприходования на счет 50.03.00.

Статья Х. Расходы будущих периодов

10.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов".

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат:

- суммы фиксированных разовых платежей в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программы для ЭВМ, за исключением включаемых в первоначальную стоимость основных средств и учитываемых как нематериальные активы). Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007);

- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;

- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

10.2. Расходы будущих периодов, относящиеся к следующим видам затрат:

- аккредитация лабораторий;
- экспертизы промышленной безопасности, включающей сертификацию, техническое освидетельствование на соответствие требованиям промышленной безопасности;

- лицензии на программное обеспечение, стоимостью не более 40 000 руб. не отражаются по счету 97*, а единовременно списываются на расходы с обязательным использованием КБК:

- 3079071603 - «Услуги по аккредитации, аттестации лабораторий и проч.»

- 3034080702 - «Услуги по испытанию, экспертизе, технической диагностике, исследованиям»;

- 3070500202 - «Услуги по внедрению и модернизации ПО».

10.3. К расходам будущих периодов в целях финансовой отчетности не относятся платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников, однако учет этих расходов организован по счету 97.01.00 «Расходы будущих периодов страхование».

10.4. Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов на следующих субсчетах:

- 97.01.00 «Расходы будущих периодов страхование»- без привязки к сотруднику;

- 97.03.01 «Расходы будущих периодов ПО» - относятся лицензии на программное обеспечение;
- 97.03.02 «Расходы будущих периодов ПО (НУ единовременно)»;
- 97.04.00 «Расходы будущих периодов лицензии» - лицензии на определенные виды деятельности;
- 97.05.00 «Расходы будущих периодов прочие».

10.5. К прочим расходам будущих периодов относятся:

- аккредитация лабораторий;
- экспертиза промышленной безопасности, включающая сертификацию, техническое освидетельствование на соответствие требованиям промышленной безопасности.

10.6. Списание на счета затрат расходов будущих периодов зависит от вида деятельности, для целей которых осуществляется указанный расход. Расходы будущих периодов по добровольному и обязательному страхованию работников относятся на общехозяйственные расходы.

Статья XI. Учет расчетов, прочие активы и пассивы

11.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету. Прочие активы оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

11.2. Долгосрочная кредиторская и дебиторская задолженность, погашение которой предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты, переводится в разряд краткосрочной.

11.3. Общество ежеквартально создает Резерв сомнительных долгов (далее - Резерв) на сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной. Для целей данной учетной политики сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена на отчетную дату квартала или с высокой степенью вероятности не будет погашена (2) в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество при создании Резерва руководствуется следующим:

² Под погашенной задолженностью понимаются не только платежи, но и исполнение обязанностей Поставщиком, Подрядчиком по поставке товара, либо оказанию услуг (выполнению работ) в рамках договора, по которым Обществом перечислен аванс.

- резерв не создается по дебиторской задолженности дочерних обществ либо иных связанных сторон или если должник - организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение;

- резерв не создается по просроченной задолженности, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом, при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке;

- если на отчетную дату квартала имеется непогашенная дебиторская задолженность по срокам, установленным в договоре, резерв создается на оставшуюся сумму задолженности;

- по расчетам с населением при наличии непогашенной дебиторской задолженности сроком более 3 месяцев, резерв создается на всю сумму непогашенной задолженности.

Оценка вероятности возникновения сомнительной задолженности в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично предоставляется в части расчетов с контрагентами и населением по реализации товаров, услуг (работ) – Управление договоров и расчетов (отдел реализации), по поставщикам – кураторами договоров.

11.4. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании письменного обоснования Юридического Управления и приказа руководителя Общества, за счет ранее созданного Резерва сомнительных долгов, либо на прочие расходы, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались. Списание безнадежных долгов осуществляется раз в квартал. Если есть решения арбитражных судов по исключению Должника из реестра ЕГРЮЛ, то при списании безнадежных долгов юридическое обоснование не требуется.

11.5. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списываются в состав прочих доходов на основании данных проведенной инвентаризации, письменного заключения Юридического Управления и приказа руководителя Общества в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

11.6. Прочие активы Общества и его филиалов оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

11.7. Не признается авансом платеж, поступивший Обществу в тот же отчетный период, в котором произошла фактическая реализация товара, выполнение работы, оказание услуги. Сумма авансового платежа определяется на конец отчетного периода по каждому контрагенту и договору в отдельности, путем сопоставления поступивших оплат и произведенных отгрузок в течение месяца, Сумма превышения оплаты над суммой фактически оказанных услуг за отчетный период и будет

являться авансом в счет предстоящих поставок следующих периодов. В указанном пункте под периодом понимается один календарный месяц.

Статья XII. Кредиты и займы

12.1. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

12.2. Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, определяемого в соответствии с п.5.5 Учетной политики, равномерно.

12.3. Учет дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

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

Статья XIII. Государственная помощь

13.1. Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000", утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

13.2. Указанное Положение применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете предоставленных бюджетных средств.

13.3. Порядок учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов, а также способа их предоставления и осуществляется в соответствии п. 9, п. 12 и п. 14 ПБУ 13/2000.

Статья XIV. Оценочные обязательства

14.1. В бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности ОАО "Э.ОН Россия" отражаются оценочные обязательства, в отношении обязательств с неопределенной величиной и неопределенным сроком исполнения в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства деятельности условные активы», утвержденными приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н (далее - ПБУ 8/2010).

14.2. К оценочным обязательствам Общества относятся следующие обязательства:

- возникшие вследствие требований норм законодательства;
- возникшие из судебных решений, договоров;
- возникших по обременительным договорам;
- возникшие из заявлений Общества о принятии на себя определенных обязательств.

14.3. Оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов признается только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010.

14.4. На суммы предстоящих расходов и платежей, вероятность свершения которых высока и которые приведут к оттоку экономических выгод, общество создает оценочные обязательства в отношении следующих видов расходов:

- в конце года по судебным разбирательствам;
- ежемесячно в отношении суммы отпускных, которая должна быть выплачена сотрудникам за неиспользованные отпуска на конец месяца;
- в начале каждого месяца на выплаты вознаграждений по итогам работы за год/квартал.

14.4.1. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

14.4.1.1. Оценочное обязательство на выплату судебных разбирательств формируется раз в год по данным Юридического управления в размере 100% расходов, по обязательствам Общества, возникшим в прошлые периоды и в случае если вероятность их возникновения высока.

В бухгалтерском учете, сумма оценочного обязательства включается в состав прочих расходов, и отражаются следующей записью:

Дебет 91.02.02 «Прочие расходы» Кредит 96.01.00 «Оценочное обязательство по судебным разбирательствам».

В момент фактического возникновения указанных расходов в течение отчетного периода, их отражение осуществляется за счет ранее созданного Оценочного обязательства. Дт 96.01.00 «Оценочное обязательство по судебным разбирательствам» Кт 76.05.01 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в руб.».

По окончании отчетного периода, сумма оценочного обязательства инвентаризируется, в части неиспользованных сумм полностью восстанавливается, что отражается записью Дт 96.01.00 «Оценочное обязательство по судебным разбирательствам» Кт 91.01.02. «Прочие доходы» и создается новое оценочное обязательство на следующий отчетный период.

14.4.2. Оценочное обязательство по предстоящим расходам.

В Обществе формируются следующие виды оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам – бухгалтерский счет 96.02.00. Аналитический учет по видам расходов организован на субсчетах третьего порядка:

96.02.08 - Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников капитального строительства

96.02.20 - Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников основного производства

96.02.23 - Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников вспомогательного производства

96.02.25 - Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников общепроизводственных процессов

96.02.26 - Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников общехозяйственных процессов

96.02.29 - Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников обслуживающего производства

Каждый субсчет имеет аналитику группы ЦЗ позволяющую дополнительно получить информацию по страховым взносам и взносам по несчастным случаям:

ЦЗ – 960001 - Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам;

ЦЗ – 960004 - Оценочные обязательства по страховым взносам;

ЦЗ – 960005 - Оценочные обязательства по страхованию от несчастных случаев.

- Оценочное обязательство по годовой премии – бухгалтерский счет 96.03.00. Аналитический учет по видам расходов организован на субсчетах третьего порядка:

96.03.08 - Оценочное обязательство по годовой премии работников капстроя

96.03.20 - Оценочное обязательство по годовой премии работников основного производства

96.03.23 - Оценочное обязательство по годовой премии работников вспомогательного производства

96.03.25 - Оценочное обязательство по годовой премии работников общепроизводственных процессов

96.03.26 - Оценочное обязательство по годовой премии работников общехозяйственных процессов

96.03.29 - Оценочное обязательство по годовой премии работников обслуживающего производства

Каждый субсчет имеет аналитику группы ЦЗ позволяющую дополнительно получить информацию по страховым взносам и взносам по несчастным случаям:

ЦЗ – 960002 - Оценочные обязательства по годовой премии;

ЦЗ – 960004 - Оценочные обязательства по страховым взносам;

ЦЗ – 960005 - Оценочные обязательства по страхованию от несчастных случаев.

- Оценочное обязательство по квартальной премии по филиалам – бухгалтерский счет 96.04.00. Аналитический учет по видам расходов организован на субсчетах третьего порядка:

96.04.08 - Оценочное обязательство по квартальной премии работников капристра

96.04.20 - Оценочное обязательство по квартальной премии работников основного производства

96.04.23 - Оценочное обязательство по квартальной премии работников вспомогательного производства

96.04.25 - Оценочное обязательство по квартальной премии работников общепроизводственных процессов

96.04.26 - Оценочное обязательство по квартальной премии работников общехозяйственных процессов

96.04.29 - Оценочное обязательство по квартальной премии работников обслуживающего производства

Каждый субсчет имеет аналитику группы ЦЗ позволяющую дополнительно получить информацию по страховым взносам и взносам по несчастным случаям:

ЦЗ – 960003 - Оценочные обязательства по квартальной премии;

ЦЗ – 960004 - Оценочные обязательства по страховым взносам;

ЦЗ – 960005 - Оценочные обязательства по страхованию от несчастных случаев.

14.4.2.1. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам формируется ежемесячно, по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска, и состоит из трех частей:

- суммы оценочного обязательства по оплате дней неиспользованного отпуска заработанного работником за месяц.

- суммы оценочного обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по предстоящим отпускам. Для этого сумма оценочного обязательства на оплату дней неиспользованного отпуска умножается на ставку страховых взносов. Обязательство по страховым взносам признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

На момент превышения базы для начисления страховых взносов по сотруднику, с учетом ее индексации, предусмотренной п.4 ст.8 Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ, Оценочное обязательство на сумму обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды формируется в соответствии с нормами законодательства.

- суммы оценочного обязательства по взносам в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

(далее - НС и ПЗ), подлежащим начислению на обязательство по неиспользованным дням отпуска. Для этого сумма оценочного обязательства на оплату дней неиспользованного отпуска умножается на ставку страховых взносов НС и ПЗ.

14.4.2.2. Размер оценочного обязательства, подлежащий начислению за отчетный месяц, формируется по следующему алгоритму:

- определяется количество заработанных дней отпуска по каждому сотруднику за месяц, составляющий ежемесячный коэффициент, расчет которого производится в следующем порядке: количество положенных дней обязательного отпуска за год плюс количество положенных дней дополнительного отпуска, полученная сумма делится на 12 месяцев;
- полученный коэффициент умножается на среднедневной заработок работника, рассчитанный за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду. Для определения среднедневного заработка применяется порядок, установленный для расчета отпускных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;
- суммируются оценочные обязательства по всем сотрудникам;
- сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ;

В случае недостаточности оценочного обязательства начисление отпускных отражается в соответствии с абз.3 п.21 ПБУ8/2010.

В случае если сотрудник в данном месяце не имеет задолженности по отпускам, либо отпуск был использован авансом, оценочное обязательство по данному сотруднику в данном месяце не начисляется.

14.4.2.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете Оценочного обязательства по неиспользованным отпускам.

Начисление Оценочного обязательства на оплату дней неиспользованного отпуска отражается в бухгалтерском учете по кредиту соответствующего субсчета счета 96.02* «Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам» в корреспонденции со счетами учета затрат, по которым осуществляется начисления заработной платы работникам. При этом, в бухгалтерском учете формируются следующие записи:

Дебет 2*, 08* Кредит 96.02* «Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам».

В течение месяца, при уходе работника в отпуск, расходы по выплате отпускных списываются за счет ранее созданного оценочного обязательства. В бухгалтерском учете формируется следующая запись по соответствующему субсчету Дт 96.02* Кт 70.00.00 на сумму фактически начисленных отпускных.

При выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, или денежной компенсации дополнительных дней отпуска, списание расходов осуществляются так же за счет ранее созданного оценочного обязательства.

Текущее начисление страховых взносов и взносов НС и ПЗ на суммы отпускных при уходе работника в отпуск или выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении или денежной компенсации дополнительных дней отпуска в бухгалтерском учете отражается Дт 96.02* Кт 69*.

14.4.2.4. В конце года по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация оценочных обязательств по следующему алгоритму:

- отдел ОП и УК на филиалах и отдел УОО и УП в исполнительном аппарате представляет информацию о количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- дни неиспользованного отпуска умножаются на среднедневной заработок работника, рассчитанный за 12 месяцев, предшествовавших месяцу в котором производится расчет. Для определения среднедневного заработка применяется порядок, установленный для расчета отпускных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

- суммируются оценочные обязательства по всем сотрудникам;
- сравнивается сальдо по соответствующему субсчету счета 96.02* по состоянию на последний день месяца – 31.12.20_г. с размером оценочного обязательства, рассчитанного по пункту 1. - 3.

- если сальдо по соответствующему субсчету счета 96.02* по состоянию на 31 декабря отчетного года меньше оценочного обязательства, рассчитанного по пункту 1. и 3., то в бухгалтерском учете отражается доначисление разницы Дебет 2*, 08* Кредит 96.02* «Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам».

- если сальдо по соответствующему субсчету счета 96.02* по состоянию на 31 декабря отчетного года больше оценочного обязательства, начисленного по пункту 1. и 3., то в бухгалтерском учете отражается списание избыточной суммы разницы признанного оценочного обязательства записями:

Дебет 96.02* «Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам» Кредит 91.01.02 * «Прочие доходы».

14.4.3. Оценочное обязательство на выплаты вознаграждений по итогам работы за год/квартал.

14.4.3.1. Оценочное обязательство на выплаты вознаграждений по итогам работы за год формируется ежемесячно, в начале каждого месяца, в размере 1/12 части планового годового вознаграждения и состоит из трех частей:

- суммы оценочного обязательства по выплате годового вознаграждения по состоянию на конец отчетного периода (года).

- суммы оценочного обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по выплате годового вознаграждения. Для этого сумма обязательства по выплате годового вознаграждения умножается на ставку страховых взносов. Обязательство по страховым взносам признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

На момент превышения базы для начисления страховых взносов по сотруднику, с учетом ее индексации, предусмотренной п.4 ст.8 Федерального закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ, Оценочное обязательство на сумму обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды формируется в соответствии с нормами законодательства.

- суммы оценочного обязательства по взносам в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - НС и ПЗ), подлежащим начислению на обязательство по выплате годового вознаграждения. Для этого сумма обязательства по выплате годового вознаграждения умножается на ставку страховых взносов НС и ПЗ.

14.4.3.2. Оценочное обязательство на выплаты вознаграждений по итогам работы за квартал формируется ежемесячно, в начале каждого месяца в размере 1/3 части от квартального планового вознаграждения и состоит из трех частей:

- суммы оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам квартала с учетом северных надбавок и районных коэффициентов, где это предусмотрено;

- суммы оценочного обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по выплате вознаграждения по итогам квартала. Для этого сумма обязательства по выплате вознаграждения по итогам квартала умножается на ставку страховых взносов.

На момент превышения базы для начисления страховых взносов по сотруднику, с учетом ее индексации, предусмотренной п.4 ст.8 Федерального закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ, Оценочное обязательство на сумму обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды формируется в соответствии с п. 58.2 Федерального закона №212-ФЗ.

- суммы оценочного обязательства по взносам в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - НС и ПЗ), подлежащим начислению на обязательство по вознаграждению работников по итогам квартала. Для этого сумма обязательства умножается на ставку страховых взносов НС и ПЗ.

14.4.3.3. Порядок отражения в учете Оценочного обязательства на вознаграждение по итогам квартала/года.

Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96.03* «Оценочное обязательство по годовому вознаграждению» в корреспонденции со счетом

учета затрат начисления заработной платы работникам. При этом в бухгалтерском учете формируются следующие записи:

Дебет 2*, 08.03* Кредит 96.03* «Оценочное обязательство по годовому вознаграждению».

Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам квартала отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96.04* «Оценочное обязательство по квартальной премии» в корреспонденции со счетом учета затрат начисления заработной платы работникам. При этом в бухгалтерском учете формируются следующие записи:

Дебет 2*, 08.03* Кредит 96.04* «Оценочное обязательство по квартальной премии».

Списание Оценочного обязательства на выплаты вознаграждений по итогам работы за год/квартал осуществляется в момент фактического начисления работникам вознаграждений по итогам года/квартала.

В бухгалтерском учете отражается запись Дт 96.03* «Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года» Кт 70.00.00 «Заработная плата» или Дт 96.04* «Оценочное обязательство по квартальной премии» Кт 70.00.00 «Заработная плата».

Текущее начисление страховых взносов и взносов НС и ПЗ на начисленные суммы годового/квартального вознаграждения отражается Дт 96.03* / 96.04* Кт 69*.

14.4.3.4. В начале следующего квартала, в момент фактического начисления работникам вознаграждений по итогам квартала, неиспользованная (избыточная) сумма оценочного обязательства по квартальной премии не восстанавливается в соответствии с абз.2 п. 22 ПБУ8/2010, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам квартала.

Плановая сумма для расчета оценочного обязательства по квартальной премии, представленная ОТиЗ филиалов на следующий квартал, уменьшается на неиспользованную (избыточную) сумму ранее созданного оценочного обязательства по квартальной премии. Для расчета ежемесячной суммы начисления оценочного обязательства по квартальной премии используется уменьшенная плановая сумма, представленная ОТиЗ филиалов.

В случае недостаточности оценочного обязательства величина начисления вознаграждений по итогам квартала отражается в соответствии с подпунктом абз.3 п.21 ПБУ8/2010.

14.4.3.5. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежит проверке Обществом в конце каждого отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством в соответствии с п. 23 ПБУ8/2010. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

увеличена в порядке, установленном для признания оценочного обязательства п. 8 ПБУ8/2010 (без включения в стоимость актива), при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства п. 22 ПБУ8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

остаться без изменения;

списана полностью в порядке, установленном п. 22 ПБУ8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания Оценочного обязательства, установленных п. 5 ПБУ8/2010.

В момент фактического начисления работникам вознаграждений по итогам года, неиспользованная (избыточная) сумма оценочного обязательства по вознаграждению по итогам года не восстанавливается в соответствии с абз.2 п. 22 ПБУ8/2010, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам года и подлежит корректировке в соответствии с п. 23 ПБУ8/2010.

В случае недостаточности ранее созданного оценочного обязательства по вознаграждению по итогам года его величина отражается в соответствии с абз.3 п. 21 ПБУ8/2010.

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

Ставка дисконтирования принимается равной ставке рефинансирования ставки ЦБ РФ на отчетную дату.

Расчет дисконтирования выполняется в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/2010. Расчет составляется отделом, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится оценочное обязательство.

14.6. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, то сумма оценочного обязательства отражается в разделе баланса «Долгосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства». Если же предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, его сумма отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства».

14.7. Условные активы и условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете, информация о них раскрывается в пояснительной записке Общества.

Статья XV. Доходы общества

15.1. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

15.2. Бухгалтерский учет доходов от обычных видов деятельности (при реализации продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг) ведется на балансовом счете 90.

Доходами от обычных видов деятельности считаются:

- Доходы от продажи электроэнергии, произведенной на действующем производстве (ДП);
- Доходы от продажи электроэнергии, произведенной на новом производстве (НП);
- доходы от продажи тепловой энергии;
- доходы от передачи тепловой энергии в сетях;
- доходы от продажи химочищенной воды;
- доходы от продажи холодной (артезианской) воды;
- доходы от продажи технической воды;
- доходы от продажи услуг водоотведения (перекачка стоков);
- доходы от продаж услуг по очистке стоков;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи прочих видов промышленной продукции, услуг;
- доходы от продажи продукции общественного питания;
- доходы от продажи в розничной торговле;
- доходы от реализации прочих видов непромышленных работ, услуг.

15.3. Прочими доходами являются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от участия в простом товариществе и превышение стоимости возвращаемого имущества ранее переданного в простое товарищество, доходы от совместной деятельности;
- доходы от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование, а так же проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете в этом банке;
- доходы от операций с тарой;
- доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- доходы от переуступки права требования;
- доходы по форвардным контрактам;
- доходы по опционным сделкам;

- доходы по фьючерсным контрактам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- безвозмездное получение Обществом имущества;
- прибыль прошлых лет;
- суммы списанной кредиторской депонированной задолженности, по которым истек срок исковой давности на основании приказа генерального директора Общества.
- курсовые разницы;
- результаты инвентаризации имущества;
- стоимость материальных средств полученных от списания основных средств;
- возмещение ущерба;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п. согласно п.9 ПБУ 9/99;
- другие.

15.4. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенным в соответствии с условиями заключенных договоров. Переход прав собственности на электрическую и тепловую энергию происходит в момент ее отпуска потребителю.

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

Статья XVI. Расходы общества

16.1. Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н,

16.2. Затраты на производство продукции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они произведены. В том же периоде затраты на производство признаются себестоимостью реализованной продукции в отчете о финансово-хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство продукции ведется по следующим признакам:

- по видам деятельности;
- по элементам затрат;

- по калькуляционным статьям;
- по центрам возникновения затрат (отделам);
- по единицам генерирующего оборудования – энергоблокам.

В бухгалтерском учете обеспечивается внутреннее разделение учета затрат по следующим видам деятельности:

- производство электроэнергии;
- производство тепловой энергии;
- передача тепловой энергии в сетях;
- теплоноситель (химочищенная вода);
- услуги водоснабжения:
 - холодное водоснабжение (артезианская вода);
 - техническая вода;
- Водоотведение (перекачка стоков);
- Очистка стоков;
- сдача имущества в аренду;
- прочие виды промышленной продукции, услуг;
- реализация продукции общественного питания;
- прочие виды непромышленных работ, услуг.

К калькуляционным статьям относятся затраты:

- Топливо на технологические нужды;
- Вода на технологические нужды;
- Основная оплата труда производственных рабочих;
- Дополнительная оплата труда производственных рабочих;
- Отчисления на социальные нужды производственных рабочих, в т.ч. отчисления в пенсионный фонд;
- Амортизация производственного оборудования;
- Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в т.ч.
 - ремонтное обслуживание;
- Расходы по подготовке и освоению производств (пусковые расходы);
- Цеховые расходы;
- Общехозяйственные расходы, в том числе:
 - целевые средства на НИОКР;
 - средства на страхование;
 - плата за предельно допустимые выбросы;
 - отчисления в ремонтный фонд в случае его формирования;
 - непроизводственные расходы (налоги и др. обязательные платежи);

В т.ч. налог на землю;

- другие затраты, относимые на себестоимость продукции;

В т.ч. арендная плата.

При отнесении затрат к статьям калькуляций необходимо руководствоваться "Инструкцией по планированию, учету и

калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии..." Министерства энергетики и электрификации СССР № 39/4 от 18.03.1970 г.

По центрам возникновения затрат (отделам) – в разрезе подразделений (управление, отделов и т.д.) согласно организационной структуре общества.

По видам затрат:

Затраты, принимаемые для целей налогообложения

Затраты, не принимаемые для целей налогообложения

Для формирования полной себестоимости продукции используются бухгалтерские счета: 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Полная себестоимость видов продукции определяется ежемесячно в целом по организации как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми подразделениями ОАО "Э.ОН РОССИЯ".

16.3. При калькулировании себестоимости по видам деятельности, распределение расходов между тепловой и электрической энергией по новому и действующему производству осуществляется в соответствии с «Методикой учета расходов по видам деятельности ОАО «Э.ОН РОССИЯ», утвержденной Приказом Общества № 354 от 28.12.2007г. с учетом вносимых изменений и дополнений.

Электроэнергия, теплоэнергия и услуги транспортировки тепловой энергии для собственных хозяйственных и производственных нужд, отдельно не оцениваются, кроме случаев, когда затраты на хозяйственное потребление тепло- и электроэнергии поступают через Энергосбыт.

В случае нахождения ГРЭС в резерве в течение целого месяца, затраты распределяются между производством тепловой и электрической энергии прямо пропорционально расходу условного топлива на выработку определенного вида энергии за период с начала года до месяца, предшествующему переводу ГРЭС в резерв.

Приобретение покупной энергии учитывается на счете 41 "Товары".

Затраты на текущий и капитальный ремонт включаются в расходы того отчетного периода, в котором они произведены.

Затраты по ремонтам подрядным способом относятся на вид деятельности, в котором участвует ремонтируемое основное средство.

16.4. На счете 23 "Вспомогательные производства" отражаются расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств (содержание транспортного хозяйства, ремонтная деятельность (хозяйственный способ, подрядный

способ), водоснабжение, химводоочистка, прочие вспомогательные производства).

Аналитический учет затрат вспомогательных производств ведется в разрезе

- статей затрат;
- калькуляционных статей;
- центров возникновения затрат;
- видов затрат

По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Эти суммы списываются со счета 23 "Вспомогательные производства" в дебет счетов в разрезе аналитических статей:

20 "Основное производство" - при отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательного производства основному производству и при выпуске готовой продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, предназначенных для реализации на сторону;

25 "Общепроизводственные расходы" - при отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательного производства на общепроизводственные расходы;

26 "Общехозяйственные расходы" - при отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательного производства на общехозяйственные расходы;

29 "Обслуживающие производства и хозяйства" – при отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательного производства для обслуживающих производств и хозяйств;

10 «Материалы» - при производстве запчастей, кислорода, тары, песка».

08 «Вложения во внеоборотные активы» – при отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательного производства в строительство, реконструкцию и модернизацию объектов.

Аналитический учет ремонтной деятельности хозяйственным способом ведется на счете 23 в разрезе инвентарных номеров основных средств – объектов ремонта.

Закрытие счета 23 по ремонтной деятельности осуществляется в соответствии с «Методикой учета расходов по видам деятельности ОАО «Э.ОН РОССИЯ», утвержденной Приказом Общества № 354 от 28.12.2007г. с учетом вносимых изменений и дополнений.

В случае оказания одним филиалом услуг другому филиалу, затраты по которым отражены в учете как «Вспомогательное производство», списание производится с кредита счета 23 «Общепроизводственные расходы» в дебет счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

16.5. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются затраты по обслуживанию основных и вспомогательных производств (заработная плата аппарата управления цехом, отчисления, амортизация и затраты по содержанию и ремонту зданий общецехового назначения, прочие расходы общепроизводственного назначения).

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется в разрезе:

- статей затрат;
- калькуляционных статей;
- центров возникновения затрат (отдел);
- видов затрат.

При закрытии счета 25 "Общепроизводственные расходы" накопленные затраты в разрезе центров возникновения затрат (отделов) относятся в дебет затратных счетов в соответствии с «Методикой учета расходов по видам деятельности ОАО «Э.ОН РОССИЯ», утвержденной Приказом Общества № 354 от 28.12.2007г. с учетом вносимых изменений и дополнений.

16.6. На счете 26 "Общехозяйственные расходы" отражаются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется в разрезе:
 статей затрат;
 центров возникновения затрат (отделам);
 видов затрат.

Общехозяйственные расходы филиалов распределяются в отчетном периоде на затраты на производство соответствующих видов продукции в соответствии с «Методикой учета расходов по видам деятельности ОАО «Э.ОН РОССИЯ», утвержденной Приказом Общества № 354 от 28.12.2007г. с учетом вносимых изменений и дополнений.

Общехозяйственные расходы на услуги вспомогательного производства для внутреннего потребления филиалов и непромышленных видов продукции не распределяются.

Общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата ОАО «Э.ОН РОССИЯ» распределяются на виды деятельности в соответствии с «Методикой учета расходов по видам деятельности ОАО «Э.ОН РОССИЯ», утвержденной Приказом Общества № 354 от 28.12.2007г. с учетом вносимых изменений и дополнений.

Сформированная на счете 20* себестоимость по видам деятельности закрывается на счета:

- 43 - Готовая продукция (электроэнергия) НП
- 43 - Готовая продукция (электроэнергия) ДП
- 43 - Готовая продукция (теплоэнергия)

43 - Готовая продукция (транспортировка теплоэнергии)

43 – Готовая продукция промышленного характера по прочему виду продукции

90.02.04 – Себестоимость по прочим видам деятельности - в части оказания услуг.

08 - Вложения во внеоборотные активы.

В случае оказания одним филиалом услуг основного производства другому филиалу, списание производится с кредита счета 20 «Основное производство» по определенному виду деятельности в дебет счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

16.7. На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются затраты на содержание объектов непромышленного характера, состоящих на балансе организации, деятельность которых не связана с производством продукции (ЖКХ, детские, спортивные учреждения, столовые и т.д.).

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" относится в дебет счета 90 "Продажи" (при оказании работ и услуг на сторону).

В случае оказания одним филиалом услуг другому филиалу, затраты по которым отражены в учете как «Обслуживающие производства и хозяйства», списание производится с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

16.8. Резервы предстоящих расходов создаются в соответствии со статьей 14 «Оценочные обязательства» настоящей Учетной политики Общества.

16.9. Затраты по сдаче имущества в аренду отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они произведены. В том же периоде затраты по сдаче имущества в аренду признаются расходами в отчете о финансово-хозяйственной деятельности.

16.10. Прочими расходами являются:

- расходы от реализации основных средств;
- расходы от реализации ТМЦ;
- расходы от реализации нематериальных активов
- расходы от реализации ценных бумаг;
- расходы от списания и безвозмездной передачи основных средств;
- расходы по продаже квартир;
- расходы от продажи ценных бумаг;
- продажа векселей;
- расходы по форвардным контрактам;
- расходы по опционным сделкам;
- расходы по фьючерсным контрактам;
- расходы от долевого участия в других организациях;
- расходы по договорам уступки права требования;

- содержание производственных объектов, находящихся на консервации;
- проценты, уплаченные по договорам кредита, займа (за исключением
- включаемых в стоимость инвестиционного актива), банковского счета;
- проценты, уплаченные по векселям;
- услуги кредитных организаций;
- штрафы, уплаченные за нарушение хоздоговоров;
- пени, уплаченные за нарушение хоздоговоров;
- неустойки, уплаченные за нарушение хоздоговоров;
- возмещение убытков, ущерба сторонним организациям;
- убытки прошлых лет;
- суммы безнадежной дебиторской задолженности, списанной на основании приказа Генерального директора Общества
- курсовые разницы;
- выплаты социального характера;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- другие.

16.11. Использование прибыли Общества, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается общим собранием акционеров.

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

17.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

17.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

17.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

17.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

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

Статья XVIII. Обороты внутри Общества

18.1. Финансово-хозяйственные взаимоотношения филиалов регулируются Положением о филиале. Бухгалтерский баланс филиала является незаконченным, данные его входят в сводный баланс общества.

18.2. Прибыль и убытки, полученные филиалами, ежемесячно передаются через счета "Внутрихозяйственных расчетов" субсчет 79.02, с целью формирования балансовой прибыли по Обществу в целом.

Статья XIX. События после отчетной даты

19.1. ОАО "Э.ОН РОССИЯ" отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

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

Статья XX. Оценочные значения

20.1. В бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности Общества оценочные значения признаются и отражаются в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденным приказом МФ РФ от 25.10.2010 №132н (далее - ПБУ 21/2008).

20.2. Оценочным значением Общество признает следующие величины:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- Изменение сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов.

20.3 Изменение величины оценочных значений отражается в бухгалтерском учете в соответствии с п.4 ПБУ 21/2008.

Статья XXI. Информация о связанных сторонах

21.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008", утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

22.2. ОАО "Э.ОН РОССИЯ" 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.

23.3. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Статья XXII. Информация по прекращаемой деятельности

22.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации Общества (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. №66н.

Статья XXIII. Информация по сегментам

23.1. Порядок раскрытия информации по сегментам, в том числе вследствие реорганизации Общества (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н.

23.2. Общество раскрывает информацию по следующим отчетным сегментам:

- а) по основным видам деятельности;
- б) по филиалам Общества.

По каждому отчетному сегменту раскрываются следующие показатели:

- а) выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации;
- г) величина внеоборотных активов;
- д) величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.

23.3. Информация по сегментам раскрывается по данным бухгалтерского учета в Пояснительной записке Общества.

Статья XXIV. Учет финансовых инструментов срочных сделок

24.1. Общество заключает фьючерсные контракты с целью хеджирования рисков по продаже электроэнергии и формирования стабильных денежных потоков.

24.2. Расходы, доходы по вариационной марже отражаются один раз в месяц в составе прочих доходов и расходов, в соответствии с представленным отчетом брокера, в корреспонденции со счетом 76.05.01 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в рублях», код аналитического учета «Расчеты по вариационной марже».

24.3. Вознаграждение за услуги брокера отражается в составе прочих расходов по аналитике НУ – «Расходы/Доходы по фьючерсным контрактам».

Статья XXV. Налоговый учет

25.1. Организация налогового учета

ОАО "Э.ОН РОССИЯ" исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Формирование налоговой базы, составление налоговой отчетности по налогам и сборам, уплачиваемых централизованно ОАО "Э.ОН РОССИЯ", осуществляет отдел налогообложения Исполнительного аппарата ОАО "Э.ОН РОССИЯ" на основании данных бухгалтерского учета и отчетности, налоговых регистров и иных данных, предоставленных другими подразделениями исполнительного аппарата, а также филиалами ОАО "Э.ОН РОССИЯ".

Налоговая отчетность филиалов и представительств Общества по налогу на прибыль и НДС является внутренней отчетностью и подлежит

передаче в отдел налогообложения исполнительного аппарата для составления налоговой отчетности организации в целом.

Составление и сдача налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц, расчетов в социальные фонды производится непосредственно филиалами Общества.

Составление и сдача отчетности по налогу на имущество, транспортному налогу, водному налогу, земельному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых производится исполнительным аппаратом.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утверждаемыми ОАО "Э.ОН РОССИЯ".

Изменения в налоговую часть учетной политики ОАО "Э.ОН РОССИЯ" вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а также, если ОАО "Э.ОН РОССИЯ" начало осуществлять новые виды деятельности.

С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов организации по налогам и сборам бухгалтерией исполнительного аппарата ОАО "Э.ОН РОССИЯ" и филиалами, представительством по месту исполнения обязанностей налогоплательщика проводится ежеквартальная сверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

25.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление деклараций

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, начисляемых и уплачиваемых ОАО "Э.ОН РОССИЯ", несет генеральный директор и главный бухгалтер.

Ответственность за правильность расчета налогов и сборов, начисляемых филиалами, а также за составление налоговых деклараций, и регистров налогового учета, несут руководители и главные бухгалтера соответствующих филиалов.

Порядок документооборота, связанного с налоговым учетом, сроки подготовки и представления документов (регистров, справок), необходимых для исчисления налоговой базы и расчета налогов и сборов, а также ответственность за своевременное и правильное составление указанных документов регламентируется отдельными внутренними распорядительными документами ОАО "Э.ОН РОССИЯ", утвержденными в установленном порядке.

25.3. Расчеты с бюджетом

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

По налогу на прибыль и НДС, уплачиваемым централизованно, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности. По другим налогам учет расчетов ведется в учетных базах соответствующих филиалов.

25.4. Налоговый учет налога на прибыль

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

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

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

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета.

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

25.4.1 Налоговый учет доходов от реализации

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

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 "Отчета о прибылях и убытках", признаются в налоговом учете доходами от реализации услуг. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией услуг.

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

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых, определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается по стоимости единицы.

25.4.2 Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

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

К прямым расходам относятся:

материальные расходы, предусмотренные п.п.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнении работ, оказания услуг, а также начисленные на них суммы отчислений в социальные фонды

амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Прямые расходы, относящиеся к конкретному виду деятельности (в том числе расходы на оплату труда работников, занятых в конкретном виде деятельности, амортизации основных фондов, используемых в конкретном виде деятельности) в целях налогового учета включаются в расходы по соответствующему виду деятельности в порядке, принятом ОАО "Э.ОН РОССИЯ" для целей бухгалтерского учета таких расходов.

Прямые расходы, которые не могут быть отнесены к одному конкретному виду деятельности (в том числе расходы на оплату труда работников, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, амортизация основных фондов, используемых одновременно в нескольких видах деятельности), распределяются по видам деятельности в целях налогового учета в порядке, принятом ОАО

"Э.ОН РОССИЯ" для распределения аналогичных статей расходов в бухгалтерском учете.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включаемые в состав прямых расходов, считаются косвенными. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, на освоение природных ресурсов, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и иные расходы в соответствии с НК РФ. Состав затрат, включаемых в указанные статьи косвенных расходов, определяется в порядке, принятом ОАО "Э.ОН РОССИЯ" для целей бухгалтерского учета аналогичных расходов с учетом предельных норм и нормативов, установленных НК РФ для отдельных статей расходов.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной сумме списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ. Убыток по объектам обслуживающих производств и хозяйств учитывается накопительным образом. Убыток, полученный в предыдущих налоговых периодах при наличии достаточной прибыли текущего отчетного (налогового) периода, также полученной от осуществления деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, Общество вправе погасить в полной сумме, в пределах 10 лет с момента признания такого убытка.

25.4.2.1. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п.21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ. Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах 20, 23, 25, 26, 29, 44 они признаются таковыми и в налоговом учете.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст. 255, 272 НК.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового

(пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При пролонгации договора страхования, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

Согласно п.21 ст.270 НК РФ расходы на выплату премий к профессиональным праздникам, к 23 февраля, к 8 марта, к юбилейным датам сотрудников, в связи с выходом на пенсию, вознаграждение работников, удостоенных почетных званий, почетных грамот, благодарностей и т.п. не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Материальная помощь в соответствии с п. 23 ст. 270 НК РФ также не относится на расходы в целях налогообложения прибыли.

Расходы, связанные с предоставлением сотрудникам Общества 50-процентных скидок с установленной платы за электрическую и тепловую энергию, предусмотренные трудовым договором или коллективными договорами, включаются в состав расходов на оплату труда и учитываются при исчислении налога на прибыль в соответствии с п.5 ст.255 НК РФ.

Единовременная материальная помощь, выплачиваемая работникам к отпускам, предусмотренная коллективными договорами филиалов, носящая регулярный характер и зависящая от размера должностных окладов, относится к расходам на оплату труда в соответствии с п.25 ст.255 НК РФ и принимается для целей налогообложения.

25.4.2.2. *Налоговый учет движения материалов и материальных расходов*

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в

соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, признается в той же сумме, что была учтена в доходах в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 Налогового Кодекса.

При списании всех видов товарно-материальных ценностей, сырья и материалов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости.

Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемой методом оценки по средней себестоимости.

Затраты на приобретение специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты учитываются в соответствии пп.3.п1 ст. 254 НК РФ в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию на основании типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, предусмотренных действующими постановлениями Министерства здравоохранения и социального развития РФ.

В тех случаях, когда такие нормы не предусмотрены в указанных Типовых отраслевых нормах, либо когда они улучшают по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения, при условии, что эти факторы подтверждаются аттестацией рабочих мест, а специальная одежда выдается работникам по нормам, предусмотренным для сходных профессий с опасными условиями труда, расходы на выдачу такой специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты могут быть учтены в составе материальных расходов в целях налогообложения прибыли. Бесплатное обеспечение работников спецодеждой и другими средствами индивидуальной и коллективной защиты должно быть предусмотрено в коллективных договорах.

Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не

являющихся амортизируемым имуществом, включаются в состав материальных расходов в полной сумме или относятся на расходы равномерно в течение более одного отчетного периода с учетом срока эксплуатации имущества в зависимости от принятого решения в бухгалтерском учете.

25.4.2.3. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Основные средства, выявленные в ходе инвентаризации, относятся к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

В целях налогообложения обеспечивается отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);

- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);

- таможенных пошлин, уплаченных при ввозе основного средства в Россию.

Срок полезного использования основных средств определяется организацией самостоятельно (в отдельных случаях на основании приказа генерального директора, в остальных случаях приемочной комиссией) на дату ввода в эксплуатацию данного объекта с учетом классификации

основных средств согласно Постановлению Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002г.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяемых Правительством Российской Федерации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента ввода их в эксплуатацию. Начисление амортизации по таким объектам начинается с 1-го числа месяца, следующим за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества

Убыток от реализации основных средств в налоговом учете включается равными долями в состав прочих расходов в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и сроком фактической эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст.259 Налогового кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для основных средств, относящихся к 3 - 7-й амортизационным группам, применяется амортизационная премия в размере 30% (абз. 3 п. 9 ст. 258 НК РФ). Такой же размер амортизационной премии применяется и в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или частичной ликвидации основных средств.

Для остальных основных средств, относящихся к 1, 2, 8 - 10-ой амортизационным группам, амортизационная премия применяется в размере 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ, включаются в состав косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае, если основное средство, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию взаимозависимому лицу, амортизационная премия подлежит включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация, при этом остаточная стоимость корректируется на сумму амортизационной премии. Таким образом, в результате этой операции в составе доходов будут отражены восстановленная амортизационная премия и цена продажи основного средства, в составе расходов - остаточная стоимость до корректировки и амортизационная премия

В случае, если основные средства реализованы ранее чем по истечении пяти лет с момента ввода их в эксплуатацию, то суммы амортизационной премии восстанавливаются и включаются в налоговую базу по налогу на прибыль во внереализационные доходы того периода, когда основное средство было реализовано (абз. 4 п. 9 ст. 258 НК РФ). Восстанавливается как 10-процентная, так и 30-процентная амортизационная премия, как по самому основному средству, так и по затратам на реконструкцию, модернизацию и иные улучшения.

Данное положение о восстановлении амортизационной премии применяется к основным средствам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2008 г.

По амортизируемым объектам основных средств, имеющим высокую энергетическую эффективность в соответствии с пп.4 п.1 ст.259.3 НК РФ, может быть применен специальный коэффициент 2.

Амортизируемые основные средства, используемые для работы в условиях агрессивной среды, должны быть отражены в отдельном перечне на текущий год. Амортизируемые основные средства, используемые в многосменном режиме, должны быть также отражены в отдельном перечне. К перечням амортизируемого имущества должны прилагаться подтверждающие документы.

Документами, подтверждающими работу в условиях агрессивной среды, являются: свидетельства о регистрации опасных производственных объектов с перечнем опасных производственных объектов, карты учета

объекта в государственном реестре опасных производственных объектов, договоры страхования гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасные производственные объекты, лицензии на эксплуатацию опасных производственных объектов, декларации промышленной безопасности и экспертизы промышленной безопасности деклараций, планы расположения основного средства на территории опасного производственного объекта, договоры на обслуживание объекта аварийно-спасательной службой.

Документами, подтверждающими работу в многосменном режиме, являются: распорядительный документ руководителя организации о применении коэффициента 2 в отношении конкретных основных средств с указанием периода времени; распорядительный документ должен содержать: перечень основных средств с указанием их инвентарных номеров, кодов по Классификации, дат ввода в эксплуатацию, сроков полезного использования; правила внутреннего трудового распорядка, приказы о введении графиков работы, таблицы учета рабочего времени сотрудников, занятых на эксплуатации основных средств, работающих в условиях повышенной сменности, графики сменности, акты о вводе в эксплуатацию и технические паспорта с условиями эксплуатации ОС, прочие документы.

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

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

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. По окончании договора аренды арендатор должен прекратить начисление амортизации неотделимых улучшений, если договор аренды не был пролонгирован.

У арендодателя неотделимые улучшения подлежат амортизации только при условии, что он произвел возмещение арендатору стоимости капитальных вложений.

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

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого незавершен в соответствии с п. 8 статьи 265 НК РФ, учитываются в целях налогообложения и включаются во внереализационные расходы.

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

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

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 2 годам.

При списании нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается в составе внереализационных расходов (пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ)

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

25.4.2.4. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к

созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления признаются для целей налогообложения независимо от результата научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном ст. 262 НК РФ.

25.4.2.5. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

«Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг»

По обращающимся ценным бумагам фактическая цена сделки признается рыночной ценой и принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между максимальной и минимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Предельное отклонение цен обращающихся ценных бумаг составляет 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации обращающихся ценных бумаг по цене ниже минимальной цены, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

В случае приобретения обращающихся ценных бумаг по цене выше максимальной цены, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается максимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Расчетная цена обращающихся ценных бумаг определяется на дату договора, устанавливающего все существенные условия передачи ценной бумаги.

Расчетная цена обращающегося векселя определяется в следующем порядке:

$$P = N \cdot \left(1 + \frac{d \cdot \Lambda}{t} \right)$$

, где:

V l i y

P - расчетная цена векселя;

N - номинал векселя;

d - процентная ставка рефинансирования ЦБ

t - срок до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

Λ - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю».

1. Заменить абзац 6 пункта 25.4.3. на абзац следующего содержания. «По долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки в соответствии с требованиями ст.269 НК РФ».

2. Добавить в пункт 25.4.3. после абзаца 6 абзацы следующего содержания. «Если же долговое обязательство возникло в результате совершения контролируемых сделок, то доходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки, если эта ставка превышает 75% ключевой ставки ЦБ РФ по долговым обязательствам в рублях и Европейскую межбанковскую ставку предложения (EURIBOR) в евро, увеличенную на 4 процентных пункта по долговым обязательствам в евро. Расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее 125% ключевой ставки ЦБ РФ по долговым обязательствам в рублях и ставки EURIBOR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов по долговым обязательствам в евро.

При несоблюдении условий, установленных предыдущим абзацем, по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируруемыми сделками, доходом (расходом) считается процент, исчисленный исходя из фактической ставки процента, величина которого признается рыночной, если, с учетом положений раздела V.1 НК РФ фактическая ставка находится в интервале рыночных ставок, определенных на основании правил, предусмотренных в главе 14.3 НК РФ. Функциональный анализ, обоснование выбора метода ценообразования, расчет интервалов процентной ставки по каждой контролируемой сделке производится в подготавливаемой документации, которая представляется по требованию органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов в соответствии с требованиями ст. 105.15 НК РФ.

В случае невозможности обосновать фактическую ставку по

контролируемой сделке в соответствие с требованиями раздела V.1 НК РФ

доходом для целей налогообложения признается процент, исчисленный по ставке 76% от ключевой ставки ЦБ РФ, расходом для целей налогообложения признается процент, исчисленный по ставке 124% от ключевой ставки ЦБ РФ.

3. Исключить абзац 6 пункта 25.5.5.

4. Добавить в пункт 25.5.5. последний абзац следующего содержания. «Налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет товаров, работ, услуг, имущественных прав».

5. Добавить в пункт 25.4.2.6. после абзаца 19 абзац следующего содержания «Порядок учета расходов на приобретение земельных участков относится к договорам на приобретение земельных участков, которые были заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года.»

6. В абзаце 11 пункта 25.5.6. слова «при выставлении счетов-фактур филиалом «Тепловые сети Березовская ГРЭС» в номере указывается "порядковый номер - последние две цифры года/241» заменить на слова «при выставлении счетов-фактур филиалом «Э.ОН Инжиниринг» в номере указывается "порядковый номер - последние две цифры года/241".

25.4.2.6. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией.

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

Стоимость услуг (работ) сторонних организаций отражается в налоговом учете на основании и по дате документов (акты приема-передачи, а в случаях, когда акты приема-передачи не составляются – счета-фактуры, счета), предъявленные стороной, оказывающей услуги (выполняющей работы).

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 НК РФ.

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются расходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией).

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Расходы на содержание объектовых подразделений Государственной противопожарной службы созданных на основе договоров с этими организациями и на оказание услуг пожарной охраны со стороны данных подразделений, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, связанные с приобретением бессрочных лицензий на отдельные виды деятельности (затраты на консультационные, юридические услуги, услуги сторонних организаций, связанные со сбором информации и документов для получения лицензии в уполномоченном органе) в целях налогообложения прибыли на основании пп. 14, 15 п. 1 ст. 264 Кодекса являются прочими расходами, они признаются по дате документов, предоставляемых в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае, если расходы по приобретению лицензий, срок действия которых изменен Законом № 99-ФЗ на бессрочный, распределялись равномерно на срок действия лицензии и на момент вступления в силу данного закона по данным налогового учета имела недосписанная стоимость этих лицензий, такая недосписанная часть может быть учтена в целях налогообложения прибыли единовременно как убытки прошлых лет в соответствии с требованиями п.1 ст. 54 НК РФ.

Сумма государственной пошлины за получение лицензии учитывается единовременно на дату начисления в составе прочих расходов,

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 руб. относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией в соответствии с пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение для ЭВМ, если конкретный срок использования программного продукта договором не предусмотрен, а также затраты на его адаптацию, модификацию и иные работы по усовершенствованию программного продукта признаются единовременно, датой осуществления таких расходов признается дата получения документов на программный продукт.

Если лицензионный договор (соглашение) на предоставление неисключительных прав на использование программного продукта содержит указание на срок использования программы, либо предусмотрен период гарантийного сопровождения, в этом случае расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты учитываются равномерно в течение срока действия лицензии на

использование программы, либо в течение срока сопровождения программного продукта.

Приобретенные печатные издания включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает пятилетний срок, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.³

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

При реализации с убытком земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося срок.

Порядок учета расходов на приобретение земельных участков относится к договорам на приобретение земельных участков, которые были заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года.

Реализация товаров (электроэнергии и мощности) по фиксированной цене на условиях отсрочки исполнения (поставочные форвардные договоры) квалифицируется как сделка на поставку товаров с отсрочкой исполнения, которая подлежит налогообложению в общеустановленном порядке. Доходы при этом учитываются на дату перехода права собственности на базисный актив в соответствии с условиями сделки.

Беспоставочные (расчетные) форвардные договоры, при которых не происходит поставки базисного актива, квалифицируются как финансовые инструменты срочных сделок (ФИСС) и подлежат налогообложению в порядке, предусмотренном ст.ст. 301-305 и 326 НК РФ.

25.4.3. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые с учетом положений п.11 ст.250 и пп.5 п.1 ст.265 НК РФ. Переоценка авансов, выданных (полученных) по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации не производится.

³ ст. 264.1 НК РФ

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

При заключении опционных (форвардных) контрактов, предполагающих поставку базисного актива (покупку валюты), данные сделки квалифицируются для целей налогообложения как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, к которым применяется общий порядок налогообложения. При этом расходы на уплату опционной премии (для опционных контрактов) относятся к прочим внереализационным расходам на основании пп.20 п.1 ст.265 НК РФ и признаются в порядке, установленном пп.3 п.7 ст.272 НК РФ на дату выставления расчетных документов на уплату опционной премии. Обоснованность расходов на уплату опционной премии подтверждается расчетом, обосновывающим экономическую целесообразность заключения опционного контракта, а также требования либо отказа его исполнения.

Фьючерсные контракты на покупку или продажу электроэнергии заключаются с целью хеджирования рыночных рисков. Сумма вариационной маржи признается внереализационным доходом или расходом в соответствии со ст. 265 НК РФ. Убыток от таких операций уменьшает налоговую базу и включается в общую базу по налогу на прибыль в соответствии со ст.274 НК РФ. Для подтверждения отнесения финансового инструмента срочной сделки к операции хеджирования предусмотрено ведение отдельного налогового регистра и составление справки к хеджирующей сделке на основании требований ст.326 НК РФ. Налоговая база определяется на дату исполнения срочной сделки в соответствии с условиями ее заключения и (или) на последний день отчетного периода. Вариационная маржа рассчитывается исходя из среднеарифметического значения всех значений индекса. Если по условиям ФИСС предусмотрено проведение промежуточных расчетов доходы и расходы определяются на каждую дату проведения таких расчетов в соответствии с условиями такой сделки.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

По долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки в соответствии с требованиями ст.269 НК РФ.

1. Если же долговое обязательство возникло в результате совершения контролируемых сделок, то доходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки, если эта ставка превышает 75% ключевой ставки ЦБ РФ по долговым обязательствам в рублях и Европейскую межбанковскую ставку предложения (EURIBOR) в евро, увеличенную на 4 процентных пункта по долговым обязательствам в евро. Расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее 125% ключевой ставки ЦБ

РФ по долговым обязательствам в рублях и ставки EURIBOR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов по долговым обязательствам в евро.

При несоблюдении условий, установленных предыдущим абзацем, по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируемыми сделками, доходом (расходом) считается процент, исчисленный исходя из фактической ставки процента, величина которого признается рыночной, если, с учетом положений раздела V.1 НК РФ фактическая ставка находится в интервале рыночных ставок, определенных на основании правил, предусмотренных в главе 14.3 НК РФ. Функциональный анализ, обоснование выбора метода ценообразования, расчет интервалов процентной ставки по каждой контролируемой сделке производится в подготавливаемой документации, которая представляется по требованию органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов в соответствии с требованиями ст. 105.15 НК РФ.

В случае невозможности обосновать фактическую ставку по контролируемой сделке в соответствие с требованиями раздела V.1 НК РФ

доходом для целей налогообложения признается процент, исчисленный по ставке 76% от ключевой ставки ЦБ РФ, расходом для целей налогообложения признается процент, исчисленный по ставке 124% от ключевой ставки ЦБ РФ.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, который предусмотрен договором на реализацию товаров (работ, услуг). Убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, принимается единовременно на дату этой уступки.

Общество не создает резервов на предстоящую оплату отпусков, ежегодного вознаграждения за выслугу лет, капитальный ремонт основных средств.

В целях налогообложения в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса РФ по итогам проводимой инвентаризации общество создает резерв сомнительных долгов в конце отчетного (налогового) периода. Резерв создается по дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

На конец каждого отчетного периода определяется сумма сомнительной дебиторской задолженности, по которой производится расчет резерва. Сумма рассчитанного на конец отчетного периода резерва корректируется (не восстанавливается) по сравнению с созданным резервом за предыдущий отчетный период. На конец налогового периода сумма созданного в отчетном периоде резерва подлежит восстановлению.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей Налогового Кодекса РФ. Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

25.4.4. Порядок признания расходов.

Для целей налогообложения в соответствии со ст.252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки, осуществленные предприятием.

Под обоснованными расходами понимаются любые экономически оправданные затраты, направленные на получение дохода.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, по которым представлены документы, которые оформлены в соответствии с законодательством РФ, и (или) документы, которые косвенно подтверждают произведенные расходы, например, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором, и т.п.).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается:

- дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;

- дата начисления - для расходов в виде сумм отчислений в резервы, признаваемые расходом;

- дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов:

- в виде сумм комиссионных сборов;

- в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);

- в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;

- в виде иных подобных расходов;

- дата утверждения авансового отчета - для расходов:

- на командировки;

- на содержание служебного транспорта;

- на представительские расходы;

- на иные подобные расходы;

- последнее число текущего месяца - по расходам в виде отрицательной - курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- дата реализации или иного выбытия ценных бумаг - по расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость;
- дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда - по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
- дата реализации долей, паев - по расходам в виде стоимости приобретения долей, паев.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Стоимость имущества (работ, услуг), оплаченного в иностранной валюте путем предварительной оплаты, определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату перечисления аванса, - в части, приходящейся на предварительную оплату, и на дату перехода права собственности - в части последующей оплаты.

Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет расходов, требований (обязательств) производится по такому курсу.

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

25.4.5. Порядок расчета налога на прибыль.

В соответствии со ст.286-287, 289 НК РФ ОАО “Э.ОН РОССИЯ” начисляет налог на прибыль ежеквартально с предоставлением декларации не позднее 28 числа месяца следующего за отчетным периодом.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для предоставления налоговой декларации за отчетный период.

В течение квартала уплачиваются ежемесячные авансовые платежи в размере 1/3 суммы авансового платежа, исчисленного за предыдущий отчетный период.

Сумма ежемесячного авансового платежа в 1 квартале принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего перечислению в 4 квартале предыдущего налогового периода.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ производится по месту нахождения ОАО “Э.ОН РОССИЯ”.

Ежеквартально в исполнительный аппарат каждым филиалом представляется составленная по итогам отчетного (налогового) периода декларация по налогу на прибыль и пакет налоговых регистров. К ним относятся составленные на бумажном носителе (и в электронной форме) за подписью ответственных лиц регистры НБ, РТН, ДР-01, ВД-00, ВР-00 и другие регистры, служащие основанием формирования налоговой базы. По результатам проверки налоговых регистров в исполнительном аппарате формируется общая налоговая база с информацией по каждому филиалу и сводная декларация в разрезе каждого филиала. На основе сводной декларации составляются налоговые декларации, представляемые в налоговые инспекции по месту учета филиалов и головной организации.

Расчет суммы налога, подлежащей зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Показатели остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников представляются филиалами в исполнительный аппарат ежеквартально.

25.5. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Предоставление декларации в налоговый орган и оплата НДС производится по месту постановки на учет ОАО "Э.ОН РОССИЯ".

В соответствии со ст.163 НК РФ налоговым периодом, в том числе по обязанностям налоговых агентов, является квартал.

По окончании налогового периода в соответствии с установленным графиком документооборота филиалы представляют в бухгалтерию ОАО "Э.ОН РОССИЯ" декларацию по НДС, книги покупок и продаж. Бухгалтерия ОАО "Э.ОН РОССИЯ" формирует сводную декларацию и предоставляет ее в налоговый орган.

25.5.1. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется с учетом положений ст. 105.3 НК РФ. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Передача на безвозмездной основе имущества в целях налогового учета относится к внереализационным расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе внереализационных расходов.

Получение оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу по НДС (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

Получение штрафов, пеней, неустоек, связанных с расчетами согласно заключенным договорам, не является объектом обложения НДС.

Помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения может включать также:

- сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования ЦБР, действовавшими в периоды, за которые

производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);

- превышение суммы поступлений по уступленному праву требования над стоимостью уступленного требования, отраженной в бухгалтерском учете.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг) налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученная первоначальным кредитором при уступке права требования над размером денежного требования, права по которому уступлены. Причем, операция по уступке права денежного требования подлежит налогообложению независимо от того, какая операция была в основе (при возникновении) этого требования облагаемая или необлагаемая.

25.5.2. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете. Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется в соответствии с п.2 ст.159 НК РФ исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение. При этом расходы на работы, осуществляемые подрядными организациями, в состав налогооблагаемой базы не включаются.

В случае если Общество осуществляет капитальное строительство, при котором отдельными подразделениями Общества осуществляется контроль и технический надзор за ходом строительства, у Общества объекта налогообложения НДС в части затрат на осуществление контроля и технического надзора не возникает.

Суммы НДС, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаются Обществом к вычету

на момент определения налоговой базы по данным СМР, то есть на последнее число каждого налогового периода.

25.5.3. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты (в соответствии со ст. 167 НК РФ):

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке);

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

3) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);

4) последний день месяца каждого налогового периода при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом);

5) при реализации недвижимого имущества - день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

При определении налоговой базы выручка (расходы) в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, или на дату фактического осуществления расходов. При этом налоговая база в случае реализации товаров (работ, услуг) по налоговой ставке 0% при расчетах по таким операциям в иностранной валюте определяется в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров

(выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Разницы в сумме налога, возникающие у продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со ст. 265 НК РФ.

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах, налоговые вычеты, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав не корректируются. Разницы в сумме налога, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со ст. 265 НК РФ.

25.5.4. Исчисление и уплата НДС налоговым агентом

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, а налогоплательщиками - иностранные лица, не состоящие на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

Задолженность по уплате в бюджет суммы налога возникает в момент погашения задолженности перед иностранным поставщиком, и на эту дату должна быть сделана запись по перенесению соответствующей суммы оплаты части задолженности со счета 60 (76) на счет 68.2 по курсу Центрального Банка РФ на эту дату.

В момент принятия на учет товаров (работ, услуг) Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счет-фактуру в одном экземпляре на полную сумму выручки, подлежащей перечислению иностранному лицу в соответствии с условиями договора, с выделением

суммы налога. Счет-фактура регистрируется в книге продаж на каждую дату погашения задолженности перед иностранным поставщиком. В книге покупок счет-фактура, составленный Обществом, регистрируется после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога. Общество обязано исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (25-го числа следующего месяца).

25.5.5. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы НДС, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Вычеты сумм налога при приобретении программного обеспечения производятся единовременно в полном объеме после принятия на учет программного обеспечения.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки.

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для

осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В соответствии с п.4 ст. 170 НК РФ ведение раздельного учета не производится в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Расчет показателя "совокупные расходы" на производство продукции, товаров (работ, услуг) осуществляется Обществом на основании данных бухгалтерского учета.

Расходы, связанные с куплей продажей ценных бумаг не включаются в состав совокупных расходов на производство продукции, товаров (работ, услуг) поскольку данные расходы не признаются производственными расходами в соответствии с нормами законодательства по бухгалтерскому учету и Налоговым кодексом РФ (п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. 1 ст. 253 НК РФ). Кроме того, в соответствии с п. 8 НК РФ налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется отдельно.

Совокупные расходы на производство продукции товаров (работ, услуг), имущественных прав включают в себя расходы, учитываемые по счетам 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", которые непосредственно связаны с производственным процессом и напрямую относятся в состав затрат по деятельности, облагаемой НДС.

Общехозяйственные расходы, учитываемые по счету 26, распределяются между затратами на осуществление облагаемых и не облагаемых НДС операций в соответствии с пропорцией, определенной на основании п. 4 ст. 170 НК РФ.

Налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет товаров, работ, услуг, имущественных прав.

25.5.6. Счета - фактуры, книги продаж и покупок

Счета-фактуры, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительного аппарата или филиалов Общества.

Если оплата произведена до даты фактической отгрузки, но в пределах одного отчетного периода, то такие платежи не считаются авансовыми и на них не требуется заполнение счет - фактуры как на авансовый платеж. Необходимость составления авансовой счет - фактуры возникает только тогда, когда оплата отгружаемых товаров (работ, услуг) произведена в отчетном периоде, предшествующем периоду отгрузки. Отчетным периодом признается месяц.

Корректировочный счет-фактура выставляется как в случае увеличения стоимости товаров (выполненных работ, оказанных услуг), так и в случае ее уменьшения.

Корректировочный счет-фактура выставляется в случае, если были изменены цены или тарифы, а также при уточнении количества отгружаемой продукции.

В соответствии с п. 13 ст. 171 и п. 10 ст. 172 НК РФ воспользоваться правом на принятие к вычету НДС на основании корректировочного счета-фактуры можно только при наличии подтверждающего документа. Стороны могут заключить соответствующее соглашение или договор. Согласие покупателя или факт уведомления его об изменении стоимости может подтвердить любой первичный документ.

Корректировочный счет-фактура не выставляется, если изменение стоимости произошло по причине исправления технической ошибки, возникшей из-за неправильного ввода цены или количества отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) или арифметической ошибки.

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю производится каждым филиалом и исполнительным аппаратом самостоятельно в порядке присвоения составных номеров с индексом филиала.

Нумерация счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур должна быть единой, возрастающей и сквозной. Возобновление нумерации счетов-фактур происходит ежегодно. Каждому обособленному подразделению в порядке регистрации присваивается индекс, который добавляется к порядковому номеру счета-фактуры.

Нумерация счетов-фактур на аванс производится в порядке возрастания с добавлением префикса "Ав".

При выставлении счетов-фактур исполнительным аппаратом в номере указывается «порядковый номер-последние две цифры года»

При выставлении счетов-фактур филиалом "Березовская ГРЭС" в номере указывается "порядковый номер - последние две цифры года/242";
 при выставлении счетов-фактур филиалом «Э.ОН Инжиниринг» в номере указывается "порядковый номер - последние две цифры года/241";
 при выставлении счетов-фактур филиалом "Смоленская ГРЭС" в номере указывается "порядковый номер - последние две цифры года/67";
 при выставлении счетов-фактур филиалом "Сургутская ГРЭС" в номере указывается "порядковый номер - последние две цифры года/86";
 при выставлении счетов-фактур филиалом "Шатурская ГРЭС" в номере указывается "порядковый номер - последние две цифры года/ 50";
 при выставлении счетов-фактур филиалом "Яйвинская ГРЭС" в номере указывается "порядковый номер - последние две цифры года/ 59".

По строке "К платежно-расчетному документу № ____ от ____" указывается номер и дата платежного поручения покупателя, которым перечислен аванс.

Счета-фактуры подписываются лицами, уполномоченными подписывать счета-фактуры соответствующим распорядительным документом. Подписи на счетах-фактурах должны быть расшифрованы.

Передача материалов, услуг между структурными подразделениями Общества производится без НДС.

При списании кредиторской задолженности НДС включается во внереализационные расходы (п.14 ст. 265 НК РФ).

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы предоставляют в исполнительный аппарат книги покупок и продаж за каждый налоговый период в электронном виде и на бумажных носителях, пронумерованные и прошитые за подписью главного бухгалтера филиала.

Организация ведет учет поступления счетов-фактур по мере их поступления в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137. В случае поступления счета-фактуры с опозданием, вычет по НДС производится в период фактического поступления счета-фактуры при соблюдении условий п.1.ст.172 НК РФ, при этом дата поступления счета-фактуры должна быть подтверждена документально. Документальным подтверждением даты фактического получения документов могут являться почтовые конверты, документы курьерских и экспедиторских фирм

25.6. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Исчисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный и территориальные фонды

обязательного медицинского страхования производится Исполнительным аппаратом Общества и филиалами Общества на основании Федерального закона № 212-ФЗ от 24.07.09г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». Исполнительный аппарат Общества исчисляет и уплачивает страховые взносы, а также представляет в социальные фонды отчетность по страховым взносам в отношении выплат, относящихся к Исполнительному аппарату.

Филиалы Общества исчисляют и уплачивают страховые взносы, а также представляют в территориальные социальные региональные отделения внебюджетных фондов отчетность по страховым взносам, в отношении выплат, относящихся к этим филиалам.

25.7. Налог на добычу полезных ископаемых

Общество является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых.

Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога установлены главой 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" НК РФ. В целях применения главы 26 НК РФ "Налог на добычу полезных ископаемых" Общество оценивает стоимость добытых полезных ископаемых исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых на основе требований п. 4 ст. 340 НК РФ. В случае, если в течение налогового периода на каком – либо филиале произведена реализация добытых полезных ископаемых, оценка стоимости полезных ископаемых определяется исходя из цены реализации на основании пп.2 п.1 ст.340 НК РФ.

Способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых применяется Обществом в целом, как юридическим лицом, в отношении полезного ископаемого добытого на всех участках недр.

По филиалу «Березовская ГРЭС» объем добычи полезных ископаемых определяется на основании проектно-сметной документации. При определении количества добытых полезных ископаемых применяется прямой метод, т.е. посредством применения измерительных средств и устройств.

По филиалу «Смоленская ГРЭС» объем добычи полезных ископаемых определяется косвенным методом, т.е. расчетным путем.

Расчет налоговой базы, налога и предоставление деклараций производится исполнительным аппаратом. Сумма налога определяется исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом филиале на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

25.8. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 "Налог на имущество" НК РФ.

Налоговые декларации по налогу на имущество представляются исполнительным аппаратом по месту нахождения организации, каждого обособленного подразделения и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из остаточной стоимости основных средств, сформированной в бухгалтерском учете. Если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих затрат, связанных с данным имуществом, его остаточная стоимость для целей исчисления налога на имущество организаций определяется без учета таких затрат.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (абз. 2 п. 46 ст. 1, п. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 216-ФЗ, п. 4 ст. 376 НК РФ).

Не признается объектами налогообложения все движимо имущество, принятое к учету в качестве объектов основных средств с 1 января 2013 г.

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

Начисление налога на имущество учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество суммы износа ОС по объектам жилищно-коммунального хозяйства и внешнего благоустройства начисляются ежемесячно. Износ по объектам жилищно-коммунального хозяйства и внешнего благоустройства отражается на забалансовом счете 00.10.00 "Износ основных средств".

25.9. Водный налог

Налоговая база определяется в исполнительном аппарате в отношении каждого водного объекта по каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения в соответствии со статьей 333.9 настоящего Кодекса.

Налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в

журнале первичного учета использования воды, либо, исходя из времени работы и производительности технических средств, либо исходя из норм водопотребления.

25.10. Прочие налоги

Авансовые платежи по транспортному налогу начисляются с учетом повышающих коэффициентов, установленных в отношении дорогих автомобилей в соответствии п. п. 2 и 2.1 ст. 362 НК РФ. Коэффициенты применяются при определении суммы данного налога на легковые автомобили средней стоимостью от 3 млн руб. начиная с 2014 г.

Исчисление и уплата транспортного и земельного налога производится исполнительным аппаратом в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними документами ОАО "Э.ОН Россия", регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Порядок ведения операций по учету налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, водного налога, налога на добычу полезных ископаемых изложен в Приложении № 6 к данной учетной политике».

25.11. Перерасчет налоговой базы при выявлении ошибок (искажений)

При обнаружении ошибок, которые не привели к занижению суммы налога за предыдущие периоды, уточненные налоговые декларации могут не подаваться. Перерасчет налоговых обязательств за предыдущие периоды может производиться в налоговом (отчетном) периоде, в котором выявлены ошибки или искажения, либо учитываться в уточненной налоговой декларации за период, в котором была допущена ошибка.

Генеральный директор

/ М.Г. Широков/

Главный бухгалтер

/А.В. Шаляпина/