



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЧЕЛЯБЭНЕРГОСБЫТ"

Приложение 1
к приказу ПАО «Челябэнергосбыт»
№ 299 от 30 декабря 2016г.

Учетная политика ПАО «Челябэнергосбыт»

Положение «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика (далее по тексту «УП») разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по ведению бухгалтерского учета, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства Российской Федерации.

1.2. Принятая ПАО «Челябэнергосбыт» (далее по тексту «Общество») УП, как совокупность способов ведения бухгалтерского учета и разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной финансовой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

1.3. Настоящей УП в своей деятельности руководствуются:

- руководители и работники всех филиалов, структурных подразделений и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное предоставление первичных документов и иной учетной информации;

- работники бухгалтерии отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составления достоверной отчетности всех видов.

1.4. Настоящая УП сформирована исходя из следующих допущений:

- последовательности применения Учетной политики;
- имущественной обособленности Общества;
- непрерывности деятельности Общества;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.5. При ведении бухгалтерского учета не принимаются к исполнению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству.

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется Бухгалтерией и Отделом учета доходов и расходов, финансовых операций, возглавляемых Главным бухгалтером Общества (Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1, п.6 ст.7, п.2 ст.19).

2.2. В состав акционерного Общества входят шесть филиалов. Бухгалтерский учет в филиалах не осуществляется. Филиалы не имеют своего баланса. Все операции отражаются в целом по акционерному обществу.

2.3 Структура бухгалтерии и отдела учета доходов и расходов, финансовых операций, их численность определяется организационной структурой общества, утвержденной генеральным директором.

2.4 Задачи, функции, организация управления, взаимоотношения с другими структурными подразделениями общества для бухгалтерии и отдела учета доходов и расходов, финансовых

операций регламентируются в «Положении о бухгалтерии» и «Положении об отделе учета доходов и расходов».

3. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и регламент взаимоотношений и информационных связей структурных подразделений ПАО «Челябэнергосбыта».

3.2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, содержится в Приложении № 1.

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

3.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в Управление бухгалтерского учета другими управлениями и службами Общества, его филиалами. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

3.5. Общество может получать и выставлять первичные документы в электронном виде после заключения договора с организацией, обеспечивающей обмен открытой и конфиденциальной информацией по ТКС (далее оператор связи), имеющей соответствующие лицензии, при выполнении следующих условий:

- наличие ЭЦП, созданной с использованием сертифицированных в соответствии с законодательством РФ средств криптографической защиты информации, позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи;

- наличие сертификата ключа подписи участника электронного документооборота, выданного организацией, выпускающей сертификаты ключей подписи для использования в информационных системах общего пользования, выполняющей функции, предусмотренные Федеральным законом от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», имеющей необходимые лицензии на работу со средствами криптографической защиты информации и являющейся удостоверяющим центром, входящим в сеть доверенных удостоверяющих центров ФНС. С 1 июля 2013 г. в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;

- получение у оператора связи идентификатора участника электронного документооборота, реквизитов доступа и другие данные, необходимые для подключения к электронному документообороту счетов-фактур в электронном виде по ТКС;

- взаимное согласие сторон сделки;

- наличие у сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки документов в соответствии с установленными форматами и порядком.

3.6. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, руководствуясь нормативными документами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н.
- Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

- Формы первичных учетных документов, разработанных самостоятельно и утвержденных приказом руководителя. Форма первичного документа вступает в силу с момента утверждения, если иное не указано в утверждающем документе, и прекращает действовать с момента утверждения новой формы первичного документа, предусмотренного для оформления того же факта хозяйственной жизни Общества. Альбом первичных учетных документов в Приложении № 2.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

3.7. Отчетным периодом считается с 1 января по 31 декабря включительно.

3.8. Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность. Для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал.

3.9. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.10. Публикация годовой бухгалтерской отчетности производится после:

- проверки и подтверждения ее независимым аудитором (аудиторской фирмой),
- утверждения ее общим собранием акционеров.

Общество может опубликовать бухгалтерскую отчетность, если выполнены обе указанные процедуры.

3.11. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в этих документах, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

3.12. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители филиалов, имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом за подписью генерального директора.

3.13. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции по расходу финансовых средств (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам, изменяющим финансовые обязательства предприятия) подписываются генеральным директором и главным бухгалтером Общества, или лицами, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций в пределах их компетенции.

3.14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации, то есть в рублях и копейках.

3.15. При раскрытии тех или иных показателей в бухгалтерской отчетности Акционерное общество применяет принцип существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десять процентов).

3.16. Подлинники первичных учетных и иных документов, а также договора по реализации электроэнергии, технологического расхода хранятся в филиалах, обособленных подразделениях и в Управлении технологических расчетов с потребителями Общества.

Подлинники первичных учетных и иных документов по фактам хозяйственной деятельности Общества, в том числе филиалов, обособленных подразделениях принимаются к учету и хранятся в бухгалтерии и отделе учета доходов расходов, финансовых операций Общества.

3.17. Срок хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Для документов обосновывающих, списание дебиторской и кредиторской задолженности, не менее пяти лет с момента списания.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, документы учетной политики, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средств, обеспечивающих воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2. Обязательное проведение инвентаризации в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4.3. Приказ об инвентаризации издается руководителем общества, где указываются сроки проведения инвентаризации, перечень проверяемого имущества, финансовых обязательств и состав рабочих инвентаризационных комиссий.

Приказ доводится до сведения руководителей филиалов и иных подразделений общества.

Контроль за проведением инвентаризаций возлагается на Председателя центральной инвентаризационной комиссии.

Круг лиц, ответственных за приемку, отпуск, сохранность материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей и правильность оформления первичных документов, утверждается приказом руководителя общества.

Система внутреннего контроля включает в себя следующие элементы:

- проверка учета основных средств, расчетов с поставщиками и покупателями, с прочими дебиторами и кредиторами, контроль активов и обязательств;
 - контроль учетной документации и правовых аспектов фактов хозяйственной жизни.
- Количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

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

4.5. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

4.6. Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовый

результат общества, с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча (сверх норм естественной убыли, утвержденных правительством РФ), относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на прочие расходы.

4.7. В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц.

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

4.9. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

5. Учет основных средств

5.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

5.2. Группы основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного оборудования)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Многолетние насаждения
- Земельные участки

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

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

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

в) общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

д) стоимость более 40 000 руб. за единицу, при выполнении условий Положения по бухгалтерскому учету « Учет основных средств» ПБУ 6/01.

5.4. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

5.5. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если сроки использования составных частей объекта основных средств одинаковы или не имеют существенного различия, то такое имущество учитывается в качестве единого инвентарного объекта.

Если же сроки полезного использования частей объекта ОС имеют существенные различия (различие в сроках полезного использования составных частей признается существенным, если оно составляет более года),

то каждая составная часть объекта основных средств учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

5.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:

ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации;

естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

5.8. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в которую включаются затраты на приведение основных средств в состояние, пригодное для использования, вне зависимости от основания возникновения у общества прав на соответствующий объект: как в случае его приобретения, так и при создании.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;

государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При безвозмездном получении основных средств первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия его к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

5.9. Для учета отдельной категории имущества к счету 01 «Основные средства» открыт счет 0103 «Движимое имущество». На данном счете учитывается движимое имущество, поставленное на учет с 1 января 2013 года, освобожденное от налога на имущество организаций (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ), а именно: охранная и пожарная вентиляция, системы видеонаблюдения, транспортные средства, сигнализация, кондиционеры, рекламные конструкции, банкоматы и платежные терминалы мебель и прочее.

5.10. Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет 0109 «Выбытие объектов основных средств». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита

субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи,
- прекращения использования вследствие морального или физического износа,
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации,
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд,
- передачи по договору мены, дарения,
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации,
- частичной ликвидации,
- в иных случаях.

Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов не соответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания начинается оформление Акта о списании объекта основных средств, которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации).

Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.

Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.11. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

5.12. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

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

5.14. Полностью с амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств. Решение о выбытии объектов с нулевой остаточной стоимостью принимается комиссией.

6. Учет нематериальных активов

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

6.2. При принятии нематериального актива к учету, общество определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения

экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

6.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

6.4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности общества).

6.5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

7. Учет финансовых вложений

7.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

7.2. Актив признается в качестве финансового вложения, если он удовлетворяет одновременно следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и другие);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

7.3. К финансовым вложениям общества относятся:

- банковские ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям процентных займов;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- прочие виды вложений организации.

7.4. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения автоматически рассматриваются как долгосрочные.

7.5. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям- эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам

и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

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

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

7.8. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения долговых ценных бумаг по мере начисления по ним дохода и списываются на операционные доходы (расходы).

7.9. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При определении величины дохода (расхода) от реализации дисконтных векселей, расчетную стоимость векселя на дату реализации рассчитываем по формуле:

$$\text{Расчетная цена} = N / (100 + (R / 365 \times T) * 100,$$

Где N – номинал векселя

R - ставка рефинансирования на дату погашения векселя

T – оставшийся срок обращения векселя, с даты реализации до даты погашения

7.10. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на конец отчетного года.

При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

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

7.12. Депозиты относятся к денежным эквивалентам. Критерием признания финансовых вложений денежными эквивалентами являются депозиты на срок не более трех месяцев.

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

8. Учет материально-производственных запасов

8.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденными приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н. (в редакции Приказов Минфина от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 16.05.2016 N 64н).

8.2. Товары, сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции, и другие материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены материально-производственные запасы;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

8.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

8.4. Материально-производственные запасы, не принадлежащие обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

8.5. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

8.6. Списание на счета учета затрат материально-производственных запасов производится при передачи их в производство.

8.7. МПЗ со сроком службы более года, но стоимостью менее 40 000 рублей (мебель, бытовая техника, оргтехника, телефоны, сейфы, электроинструмент, электроприборы) списываются на счета учета затрат производства, но при этом, с целью обеспечения контроля за сохранностью, данные МПЗ учитываются за балансом на карточках складского учета.

8.8. Бухгалтерский учет спецодежды осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

8.9. Спецодежда учитывается на счете 10 "Материалы". В аналитическом учете к указанному счету необходимо открыть два субсчета:

- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

При этом на расходы стоимость спецодежды списывается в зависимости от срока ее службы. Если срок эксплуатации спецодежды не превышает 12 месяцев, то списываем на расходы ее стоимость единовременно в момент передачи сотрудникам. Если срок эксплуатации спецодежды превышает 12 месяцев стоимость спецодежды относится на расходы линейным способом исходя из срока полезного использования одежды, предусмотренного типовыми нормами.

8.10. Автомобильные шины, находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств.

Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части» на центральном складе общества.

Автомобильные шины переданные в эксплуатацию для сезонной замены учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части» на эксплуатационных складах общества и числятся до полного износа.

Замена изношенных и пришедших в негодность шин отражается в составе себестоимости как расходы на содержание транспорта.

8.11. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

8.12. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

8.13. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

8.14. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

9. Учет расходов будущих периодов

9.1. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- расходы, связанные с модификацией программных продуктов;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- иные расходы, которые отвечают критериям расходов будущих периодов.

9.2. Расходы, произведенные обществом в отчетном периоде, но от которых ожидается получение экономических выгод в будущем, отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на издержки производства и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца, следующего за тем, в котором объект принят к учету (за исключением случаев, относящихся к списанию активов в особом порядке).

10. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

10.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами по претензиям 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.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается и отражается в отчетности по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

10.2. Общество формирует резерв сомнительных долгов. Сомнительной признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполненных работ и оказанных услуг. В бухгалтерском учете резерв создается по правилам, указанным в статье 266 Налогового кодекса РФ.

В резерв сомнительной задолженности включаются долги сроком свыше 90 дней и половина долгов сроком от 45 до 90 дней.

Величина резерва определяется инвентаризационной комиссией по каждому сомнительному долгу. При этом инвентаризационной комиссией проверяется:

- наличие признаков сомнительной задолженности (невозможность удержания имущества должника, отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, нарушение должником сроков исполнения обязательств, наличие вероятности полной или частичной неоплаты задолженности и т.п.);

- в случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем;

- наличие информации, подтверждающей высокую вероятность погашения конкретной просроченной дебиторской задолженности. Такая задолженность признается сомнительной.

Информация об изменении платежеспособности должника и вероятности погашения долга и обуславливает изменение оценочного значения.

Соглашение о реструктуризации (задолженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившего в законную силу) изменяет срок исполнения обязательств и влияет на срок возникновения обязательства и порядок включения его в налоговый резерв по сомнительным долгам. Просроченная задолженность, которая была реструктуризирована, при инвентаризации корректирует резерв.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами оформляется и подписывается инвентаризационной комиссией (унифицированная форма № ИНВ-17).

10.3. Ежемесячно на последний день предыдущего месяца Общество рассчитывает и начисляет резерв на отпуск. Расчет резерва на оплату отпусков производится по каждому сотруднику.

Алгоритм расчета Количества не использованных дней отпуска:

- Количество отработанных месяцев в Обществе по каждому сотруднику, рассчитывается, как разницу между датой расчета и датой начала работы в обществе с назначения за исключением следующих периодов (необходимо вычесть):

Вид использования времени	Буквенное обозначение в таблице учета рабочего времени
отпуск без сохранения заработной платы в части, превышающей 14 календарных дней такого отпуска в течение рабочего года	ДО
отпуска по уходу за ребенком до достижения им 1,5 или 3 лет	ОЧ, ОЖ
отсутствия работника на работе без уважительных причин	ПР
отстранения работника от работы по его вине (например, из-за появления на работе в состоянии алкогольного опьянения)	НБ

Если в результате расчета получен неполный месяц (за исключением результата между 11 и 12 месяцами), производится округление по следующему правилу:

- если отработано менее половины месяца, этот месяц в расчет не берется;
- если отработана половина месяца и более – месяц учитывается как полностью отработанный.
- Определение количества дней неиспользованного отпуска (всего):

1. Если количество отработанных месяцев составило 11 месяцев и более, но менее 12 месяцев, то количество неиспользованных отпусков рассчитывается как:

количество неиспользованных дней отпуска = (28 календарных дней + дополнительные календарные дни отпуска) – количество использованных дней отпуска за время работы в Обществе.

2. Если работник отработал менее 11 месяцев или 12 месяцев и более, количество неиспользованных дней отпуска рассчитывается по формуле:

количество неиспользованных дней отпуска = количество дней отпуска, которые положены работнику за рабочий год (включая дополнительные) / 12 * количество месяцев работы в Обществе – количество использованных дней отпуска за время работы в Обществе.

Если в результате получилось дробное число, его необходимо округлить в большую сторону.

• Определение количества дней неиспользованного отпуска (в том числе дополнительного): Определяется аналогично Количеству дней всего, с учетом количества дней отпуска, которые положены работнику за рабочий год, равным дополнительным дням отпуска по Трудовому договору (количество дней отпуска, превышающие 28 календарных дней).

10.4. Прочие активы Общества, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

10.5. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов, и включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

10.6. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам и включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

10.7. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

10.8. 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.

10.9. В бухгалтерской отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

10.10. Общество начисляет штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств и учитывает их в бухгалтерском учете в момент оформления первичного документа «Расчет».

11. Учет курсовых разниц

11.1. Курсовой разницей общества признается разница, между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

11.2. Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался, от его курса на дату принятия этой дебиторской и кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская и кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- денежных и платежных документов;
- средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц).

11.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовый результат общества в качестве прочих расходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

12. Учет финансовых результатов

12.1. Моментом определения выручки от реализации продукции для целей бухгалтерского учета считается момент фактической отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг и предъявления заказчику расчетных документов.

12.2. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи мощности и электроэнергии потребителям по утвержденному государственными регулирующими органами тарифу, технологический расход электроэнергии на ее передачу по сетям, прочая продажа электроэнергии.

Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 «Продажи» может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой получают регулярно.

12.3. Прочими доходами являются поступления от продажи основных средств и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, другие доходы и поступления согласно п.7, 8 ПБУ 9/99.

12.4. Управленческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом эти расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

Затраты по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» накопленные в течении отчетного периода списываются на счет 91.02 «Прочие расходы».

12.5. К прямым расходам, связанным с реализацией относятся, покупка и передача электроэнергии и распределяется по следующим группам:

- расходы, на обслуживание населения и приравненных к нему категорий потребителей,
- расходы, на обслуживание юридических лиц.

12.6. В Обществе ведётся отдельный учет общехозяйственных и прочих расходов по следующим категориям:

- расходы, на обслуживание населения и приравненных к нему категорий потребителей,
- расходы, на обслуживание юридических лиц.

12.7. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Фактические затраты на ремонт основных средств, списываются по мере их возникновения на себестоимость продукции.

12.8. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

12.9. Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием акционеров.

12.10. Фонды специального назначения из прибыли не создаются.

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

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

13. Учет денежных средств

13.1. Ведение кассовых операций в Обществе регламентируется Указанием ЦБ РФ от 11.03.14г № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации", Указанием от 07.10.2013г № 3073 «Об осуществлении наличных расчетов» и Федеральным законом № 290-ФЗ от 03.07.2016г « О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов». Первичные учетные документы по ведению кассовых операций в альбоме первичных учетных документов Приложение № 2.

13.2. Для расчетов, с Потребителями электроэнергии, в каждом филиале Общества открыт отдельный расчетный счет.

13.3. В бухгалтерской отчетности к денежным средствам относятся: касса, расчетные счета, депозиты, векселя со сроком предъявления менее 3 месяцев.

14. Исправление ошибок

14.1. В соответствии с ПБУ 22/10, утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, ошибки могут быть обусловлены:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

14.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Обществом принят уровень существенности в размере 10% от величины соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

14.2. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

14.3. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в декабре отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

14.4. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность, была представлена каким – либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность) и направляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

14.5. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная

бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

14.6. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

14.7. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.

14.8. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности общество обязано раскрыть следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего представленных отчетных периодов.

14.9. Если определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается причина этого, а так же приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности общества и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

15.1. В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства – это обязательства общества с неопределенной величиной или с неопределенным сроком исполнения, возникшие:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

15.2. К оценочным обязательствам относятся:

- возможные убытки вследствие судебных решений не в пользу Общества;
- обязательства под предстоящую выплату годового вознаграждения;
- обязательства под предстоящую выплату отпусков.

15.3. При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:

- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организаций, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02;

- ожидаемые поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, продукции, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;
- в) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые общество, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства.

15.4. В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении обществом соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе общества величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива.

15.5. В отчете о финансовых результатах общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н)

15.6. В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный обществом в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

15.7. Обязательства под предстоящую выплату годового вознаграждения, выплату отпусков начисляются с учетом страховых взносов.

15.8. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

15.9. Обоснованность признания величины оценочного обязательства подлежат проверки Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством (оно может быть, как увеличено, так и уменьшено, либо остаться без изменения).

16. События после отчетной даты

16.1. В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденными Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (в редакции Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 № 143н) Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

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

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

17. Информация по прекращаемой деятельности

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 России от 02.07.2002 № 66н.

18. Информация об аффилированных лицах

18.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей.

18.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом.

19. Порядок пересмотра (актуализации) настоящей Учетной Политики

19.1. Все изменения и дополнения, необходимые для внесения в текст настоящей Учетной Политики, производится посредством выпуска организационно-распорядительного документа (приказа) об изменении, утвержденного генеральным директором Общества.

19.2. Пересмотр настоящей Учетной Политики осуществляется ежегодно до наступления следующего отчетного периода.

19.3. Контроль над внесением изменений (пересмотром) настоящей Учетной Политики возлагается на главного бухгалтера Общества.

20. Положение «Об учетной политике для целей налогового учета»

20.1. Организация налогового учета

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

20.1.2. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или пени, сбор, штраф).

20.1.3. Налоговый учет ведется Бухгалтерией.

20.1.4. Для целей налогообложения доходы от реализации продукции (работ, услуг) основных средств и иного имущества учитываются по данным регистров бухгалтерского учета. Для учета убытков от реализации основных средств, применяется регистр налогового учета. Расходы на амортизацию, расходы в виде процентов по кредитным договорам, расходы на резерв сомнительных долгов, учитываются на основании данных регистров налогового учета. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией определяются на основании данных регистров бухгалтерского учета. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и хранятся на бумажных носителях (Приложение № 3).

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

20.2. Налоговый учет налога на прибыль

20.2.1. 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.

20.2.2. 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

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

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

20.3.9. Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

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

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

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

20.4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

20.4.1. К прямым расходам, связанным с реализацией относятся, покупка и передача электроэнергии.

Все остальные расходы, связанные с производством признаются косвенными.

20.4.2. К материальным затратам относятся затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ.

В соответствии с положениями п. 8 ст. 254 НК РФ для определения материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости.

20.4.3. Величина материальных затрат принимается для целей налогообложения на основе данных бухгалтерского учета, кроме основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, отражаемых в бухгалтерском учете в составе МПЗ. Учет таких затрат ведется для целей налогообложения на основе данных регистра налогового учета.

20.4.4. К расходам на оплату труда относятся затраты, определяемые в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Для целей налогообложения затраты на оплату труда учитываются по данным бухгалтерского учета, кроме сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования в пользу работников. Величина таких расходов, принимается для целей налогообложения по данным регистров налогового учета.

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

20.4.6. В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств, в соответствии со ст. 275.1 НК РФ.

20.4.7. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности

признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами. Такое распределение производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

20.5. Налоговый учет доходов и расходов от реализации

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

20.5.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на момент фактической отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг и предъявления заказчику расчетных документов:

- если договором поставки обусловлен общий порядок перехода права собственности (в момент передачи покупателю), то доход от реализации определяется по мере отгрузки товаров и предъявлению покупателю расчетных документов;

- если договором поставки обусловлен отличный от общего порядка переход права собственности, то доход от реализации определяется по мере наступления событий, описанных в договоре.

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

20.5.4. 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. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

20.5.5. К прямым расходам относится стоимость реализованных покупных товаров и услуги по передаче электроэнергии.

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

20.6. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

20.6.1. В целях налогообложения создается резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание безнадежного долга, который не участвовал, в формировании резерва по сомнительным долгам производится в следующем порядке:

- задолженность, возникшая в результате реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), должна быть списана за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. Сумма, не покрытая таким резервом, отражается в составе внереализационных расходов (абз. 2 п. 5 ст. 266 НК РФ);

- задолженность, которая не связана с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), может быть учтена в расходах на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ независимо от наличия положительного остатка резерва по сомнительным долгам.

Основанием для списания долга является:

- истечение срока исковой давности;
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа;
- прекращение обязательства вследствие ликвидации организации;
- прекращение обязательства в связи со смертью должника (индивидуального предпринимателя);
- вынесением судебным приставом – исполнителем постановления об окончании исполнительного производства ввиду невозможности установления места нахождения должника, его имущества либо получения сведений о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, а также ввиду отсутствия у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание.

20.6.2. К внереализационным доходам относятся, в частности, доходы в виде признанных должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (п. 3 ст. 250 НК РФ).

Датой получения доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Обстоятельства, свидетельствующие о признании долга должником:

- фактическая уплата или письменное признание обязанности по уплате этих сумм.

20.6.3. Для целей налогообложения по долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, за исключением контролируемых сделок.

20.7. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи, с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей, в порядке, предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

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

20.8. Налог на добавленную стоимость

20.8.1 Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

20.8.2 Сумма налога, предъявляемая покупателю, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена отдельной строкой в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах.

Если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает сумму налога и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, то предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом.

20.8.3 При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передаче имущественных прав или при приобретении денежного требования – это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником, в

случае передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – это день передачи таких прав.

20.8.4 В случае экспорта в страны ЕАЭС «Входной» НДС по экспортным операциям НДС по товарам, работам, услугам можно заявлять в общем порядке (при оприходовании на основании счета-фактуры и первичных документов), если они:

- приняты к учету начиная с 01.07.2016;
- используются в операциях по реализации не сырьевых товаров на экспорт.

В остальных случаях при экспортных отгрузках "входной" налог, принятый ранее к вычету подлежит восстановлению. А потом отразить его вычет в специальном экспортном разделе НДС-декларации:

- или за квартал, в котором собран полный пакет документов для подтверждения нулевой ставки;
- или за квартал отгрузки на экспорт - если на 181-й календарный день экспортная ставка не подтверждена.

Налог надо восстанавливать и в случае, если приобретенные товары (работы, услуги) использованы для выполнения работ или оказания услуг, облагаемых по экспортной ставке. Вычет "входного" НДС по таким товарам, работам и услугам можно заявлять только в экспортных разделах декларации.

20.8.5 Суммы «входного» НДС по товарам (работам и услугам), приобретенным для производства продукции, операции, по реализации которой облагаются по разным налоговым ставкам, распределяются согласно процентной ставке полученной как частное от деления суммы НДС указанной в налоговой декларации подлежащей вычету на сумму выручки от реализации продукции, отгруженной на экспорт и внутри России, без учета льгот населению и НДС.

20.8.6 При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

20.8.7 Суммы НДС, подлежащие уплате в составе биржевого сбора, связанные с совершением срочных договоров (контрактов), которые не облагаются НДС на основании пп.12 п.2 ст.149 НК РФ, согласно пп.1 п.2 ст.170 НК РФ учитываются в стоимости таких услуг.

При этом, при осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения, общество ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, работам, услугам (п.4 ст.170 НК РФ). В связи с этим, суммы НДС, уплаченные обществом в составе биржевого сбора, учитываются на отдельном субсчете счета 19 « Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Суммы НДС, уплаченные обществом в составе указанных вознаграждений, списываются со счета 19 в дебет счета 91 « Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 « Прочие расходы» по соответствующему аналитическому счету учета расчетов с Биржей.

20.9. Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж.

20.9.1 Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, исправительные счета-фактуры, журнал регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок и книга продаж составляются и хранятся по месту расположения Исполнительного аппарата.

20.9.2 Если изменение стоимости произошло в результате исправления технической ошибки, возникшей из-за неправильного ввода данных о цене и (или) о количестве отгруженных товаров (работ, услуг) в информационные системы, используемые для ведения бухгалтерского и налогового учета, или в связи с арифметической ошибкой продавца, то корректировочный счет-фактура не выставляется.

В этом случае в счет-фактуру, выставленный при отгрузке, вносятся исправления в порядке, установленном п. 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утвержденных Постановлением Правительства РФ N 1137.

При реализации товаров по предварительной цене, стоимость которых пересчитывается ими после представления отчетов покупателей о реализации этих товаров, поставщики выставляют корректировочные счета-фактуры.

Если с согласия (с ведома) покупателя происходит изменение стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, имущественных прав (т.е. составлен первичный документ на изменение стоимости), продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ).

При повторном изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) продавцу придется выставить новый корректировочный счет-фактуру, в который переносятся данные из предыдущего корректировочного счета-фактуры.

20.9.3 Нумерации счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) производится в особом порядке, принятом в Обществе (Приложение № 4).

20.9.4 При заполнении счета-фактуры, который выставлен обособленным подразделением, указывается КПП этого подразделения, строке 3 указываются наименование и адрес обособленного подразделения.

20.9.5 НДС принимается к вычету в полной сумме, если соответствующие расходы списываются равномерно в течение последующих периодов.

20.9.6 При непрерывных регулярных поставках продукции (оказании услуг) (например, при поставках электроэнергии, оказании услуг связи) в течение месяца в отношении одного и того же покупателя составлять счета-фактуры на аванс (предварительную оплату) не реже одного раза в месяц, не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем получения аванса (предварительной оплаты).

Счет-фактуру нужно составлять на разницу между суммами предварительной оплаты, полученными поставщиком (исполнителем) в течение месяца, и стоимостью оказания услуг, фактически реализованных в этом месяце покупателю (заказчику).

20.9.7 Обмен счетами-фактурами, ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж (дополнительных листов к ним) ведется на бумажном носителе, а так же могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 N 50н.

20.9.8. Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур не осуществляется, за исключением случаев осуществления деятельности в интересах другого лица на основании договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента).

20.10. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется централизованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и закона субъекта Российской Федерации, который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности.

Исполнительный аппарат Общества формирует налоговую базу, представляет налоговые декларации (расчет по авансовым платежам) и оплачивает налог на имущество по месту нахождения организации централизованно, в отношении объектов недвижимого имущества находящихся на территории Челябинской области.

Движимые активы и активы второй амортизационной группы, согласно (подп.8п. 4ст 374 НК РФ) из налогооблагаемой базы исключаются.

Начисление налога на имущество отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

20.11. Налог на доходы физических лиц

20.11.1. Форма аналитического регистра налогового учета для целей определения налоговой базы по НДФЛ ведется в электронном виде (Приложение № 5). Ответственного за составление регистров налогового учета назначает главный бухгалтер.

20.11.2. Контроль за правильностью составления аналитических регистров налогового учета по НДФЛ, за своевременностью исчисления и удержания НДФЛ, за своевременностью сдачи сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов, а также контроль за своевременностью подачи сведений о невозможности удержать налог возложен на главного бухгалтера Общества.

20.11.3. Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы и удержание налога) ведется в электронном виде.

20.11.4. В случае невозможности удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от Общества, составляется для физического лица - получателя дохода письменное сообщение о невозможности удержать налог. А также в установленный законодательством срок посылается уведомление в налоговый орган.

20.11.5. В случае излишнего удержания НДФЛ с налогоплательщика- физического лица, получающего доход от Общества, составляется письменное сообщение о сумме излишне удержанного налога и направляется налогоплательщику.

20.11.6. По обособленным подразделениям НДФЛ платится по месту нахождения каждого обособленного подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

20.11.7. По договорам аренды между Обществом и физическим лицом, в том числе и с сотрудником Общества – Общество является налоговым агентом, с полным исчислением, удержанием и перечислением НДФЛ.

20.11.8. Право на стандартные вычеты у сотрудника, работающего с начала года, возникает с начала года, не зависимо от срока подачи соответствующего заявления на предоставление вычетов.

20.11.9. Исчисление сумм налога производится на дату фактического получения дохода. Определяется в соответствии со статьей 223 Налогового Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п.1 ст.224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Общество удерживает налог непосредственно из доходов физического лица при их выплате. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором. В связи с этим фактическая выплата по больничным листам, по договорам ГПХ и прочим иным выплатам производится обществом в конце календарного месяца. Выплата отпускных происходит за три дня до наступления отпуска. Все выплаты, относящиеся к категории заработная плата, начисляются на последний день месяца и перечисляются 12 числа.

20.11.10. По суммам выплаченного дохода, а также по суммам начисленного и удержанного налога с физических лиц за прошедший год Общество, как налоговый агент, отчитывается в налоговый орган по месту своего учета в сроки установленные законодательством о налогах и сборах.

20.12. Прочие налоги

20.12.1. Земельный налог

Общество исчисляет и уплачивает земельный налог в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Исчисление земельного налога по производственной деятельности учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности. Объектом налогообложения являются земельные участки, принадлежащие Обществу на праве собственности (праве постоянного (бессрочного) пользования) и расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

20.12.2. Транспортный налог

Общество исчисляет и уплачивает транспортный налог в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Начисление налога производится по транспортным средствам, зарегистрированным в установленном порядке на Общество, при этом месяц регистрации транспортного средства принимается, как полный месяц, независимо от даты регистрации. Налог начисляется до момента снятия транспортного средства с учета в органах ГИБДД, независимо от перехода права собственности. Месяц снятия транспортного средства с учета принимается, как полный месяц.

Уплата транспортного налога производится в бюджет по месту нахождения Общества и обособленных подразделений, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство, в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств предоставляется налоговая декларация.

Начисление и учет транспортного налога производится бухгалтерией.

20.12.3. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Для исчисления страховых взносов, Общество применяет тарифы, в соответствии со статьей 426 Налогового кодекса РФ.

Уплату страховых взносов на обязательное пенсионное, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование производит бухгалтерия Общества по месту постановки на налоговый учет.

«Расчет по страховым взносам» представляется в налоговые органы по месту учета по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@.

Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Общество уплачивает в Филиал №2 Государственного учреждения – Челябинского регионального отделения Фонда социального страхования РФ.

«Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» (форма 4-ФСС) представляется обществом в Филиал №2 Государственного учреждения – Челябинского регионального отделения Фонда социального страхования РФ.

21. Система внутреннего контроля

В соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ Общество организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль осуществляется руководителями и специалистами Общества в рамках их должностных обязанностей на основании разработанных стандартов, положений, регламентов, а также независимыми аудиторами на основании заключенных договоров.

Эта система включает в себя следующие элементы:

- проверка учета основных средств, расчетов с поставщиками и покупателями, с прочими дебиторами и кредиторами, контроль активов и обязательств;
- контроль учетной документации и правовых аспектов фактов хозяйственной жизни;
- выявление рисков и управление ими.

Приложение:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год - 6 л.;
2. Альбом первичных учетных документов – 54л.;
3. Формы регистров налогового учета – 12 л.;
4. Кодировка нумерации счетов - фактур – 4 л.;
5. Налоговый регистр по учету налога на доходы физических лиц (НДФЛ) – 2 л.

Главный бухгалтер



Е.Ю. Панасенко