Основные аспекты учетной политики ОАО «ГидроОГК» на 2008 год

Ученая политика Общества состоит из разделов:

1. Общие положения.
2. Организация бухгалтерской службы.
3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности.
4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.
5. Методические аспекты учетной политики.

Общие положения

Положение об учетной политике Общества (далее именуемое "Учетная политика") распространяется на ОАО "ГидроОГК", все его филиалы.

ОАО "ГидроОГК" (далее по тексту - "Общество") организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н и иными нормативными актами.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют 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.

Организация бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет Общества осуществляется структурным подразделением Общества - Департаментом корпоративного учета и отчетности (далее по тексту - ДКУиО), возглавляемым Начальником Департамента - Главным бухгалтером Общества.

ДКУиО, возглавляемый Начальником Департамента корпоративного учета и отчетности (Главным бухгалтером Общества), осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов.

Филиалы, выделенные на отдельный (незаконченный) баланс (далее именуемые "Филиалы"), для ведения бухгалтерского учета имеют свои собственные бухгалтерские службы, возглавляемые Главным бухгалтером соответствующего Филиала.

Ответственность директоров и главных бухгалтеров Филиалов за организацию бухгалтерского и налогового учетов, за своевременность предоставления форм отчетности, достоверность и качество отчетности, за достоверное и качественное ведение бухгалтерского, налогового учетов установлена Положением по Филиалам.

Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

Для ведения бухгалтерского учета используется Рабочий план счетов ОАО "ГидроОГК", содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субконто.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом функциональности программного обеспечения. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате и Филиалах.

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

В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности Исполнительного аппарата Общества, первичные учетные и иные документы по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с Графиком документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета, утвержденным отдельным распорядительным документом по Обществу.

Представление отчетности бухгалтерскими службами Филиалов в Департамент корпоративно-

го учета и отчетности осуществляется в соответствии с "Положением по учету внутрихозяйственных операций и порядку представления отчетности филиалами ОАО "ГидроОГК" (далее Положение по Филиалам).

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти.

Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, имеют построчный перевод на русский язык.

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

Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Общества и Филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, разработанные Обществом на основе рекомендованных Министерством финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и предоставляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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 РФ.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются отдельными распорядительными документами по Обществу.

Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на даты установленные Графиком проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества, Исполнительным аппаратом и Филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов

Методические аспекты учетной политики

Порядок учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01.

К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Общества относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью более 20 тыс. рублей. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 "Материалы".

При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Расходы, связанные с содержанием технических библиотек, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Специальная одежда, специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование вне зависимости от срока службы и стоимости подлежат учету в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств;

- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;

- распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, не относящихся к оборудованию к установке, а также нескольких объектов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

- порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

Оценка объектов основных средств, полученных в порядке правопреемства при реорганизации, производится в порядке, установленном законодательством и решениями учредителей Общества.

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.

Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяется "Общероссийский классификатор основных фондов" ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, утвержденный "Классификатор основных фондов ОАО "ГидроОГК", а также рекомендации завода-изготовителя, технические условия.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Определение срока полезного использования объектов производится на основании "Класси-

фикации основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 в пределах сроков, предусмотренных для той амортизационной группы к которой объект относится, с учетом:

- ожидаемого срока использования объекта основных средств в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом.

Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2001 включительно, срок полезного использования определяется на основании норм, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".

Начисление амортизации по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности, бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 6/01.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с данной учетной политикой.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Порядок учета нематериальных активов и начислений по ним

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности (объекты интеллектуальной собственности), которые могут быть выделены (отделены) от других активов, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, приносящие экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, на которые имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование такого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.

К нематериальным активам относятся, в частности, произведения науки, программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки, знаки обслуживания и т.д.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету Комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР Исполнительного аппарата, которая утверждается отдельным распорядительным документом по Обществу.

Начисление амортизации по нематериальным активам бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

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

Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/2002.

Положения данного пункта Учетной политики применяются в отношении НИОКР:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Объекты НИОКР, на которые оформлены исключительные права пользования, учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном в разделе 6.2 данной Учетной политики.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 04 "Нематериальные активы" в сумме фактических затрат.

Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту - результату выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом в течение принятого срока.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется Комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР Исполнительного аппарата, которая утверждается отдельным распорядительным документом по Обществу, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации

Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения,

модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1.

Аналитический учет по счету 08.03 "Строительство объектов основных средств" ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособленно.

Порядок учета финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организаций, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

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

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты на конец отчетного года.

Порядок учета материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/2001.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

К материально-производственным запасам относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи.

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

Специальная одежда (в том числе специальная обувь и предохранительные приспособления) и специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование) учитываются в составе материально-производственных запасов не зависимо от срока эксплуатации и стоимости.

Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию, учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах к счету 10 "Материалы".

Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

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

Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Для отражения транспортно-заготовительных расходов и иных аналогичных расходов, не включенных в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 одновременно с постановкой материалов на учет, используется отдельный субсчет к 10 счету "Материалы".

Порядок ведения в Обществе бухгалтерского учета специальной одежды и специальной оснастки регулируется "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость объектов спецодежды и спецоснастки стоимостью более 20 000 руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев списывается на счета учета затрат (погашается) линейным способом. Сумма погашения стоимости спецодежды и спецоснастки определяется исходя из их фактической себестоимости и установленных сроков полезного использования.

Учет выбытия (списания) спецодежды и спецоснастки производится в порядке, установленном Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Спецодежда и спецоснастка, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовом счете 013 "Спецодежда и спецоснастка арендованная" в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с ее собственником.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.

В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, печатных изданий, книг, брошюр, учитываемых в составе материально-производственных запасов, а также материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п.), организуется их учет на соответствующих забалансовых счетах 014, 015, 016.

Забалансовый учет указанных ценностей ведется по стоимости, в которой они учитывались на балансе до отпуска в эксплуатацию, до момента их фактического выбытия, оформляемого актом на списание материалов.

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах.

Готовая продукция, в том числе выработанная электроэнергия, мощность и теплоэнергия, учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

По результатам годовой инвентаризации материально-производственных запасов, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года данные материально-производственные запасы отражаются за минусом созданного резерва.

В начале периода, следующего за периодом, в котором была произведена указанная бухгалтерская запись, зарезервированная сумма восстанавливается и относится на увеличение финансовых результатов.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре).

Материалы и товары, принятые на ответственное хранение, учитываются раздельно на соответствующих субсчетах.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете 004 в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, трудовых книжек, собственных путевок и т.д.) учитываются на отдельном забалансовом счете 006 по фактической стоимости приобретения в количественном выражении.

Порядок учета займов и кредитов

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной (в соответствии с п. 5 ПБУ 15/2001).

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

Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную, производится по году на 31 декабря.

Задолженность по предоставленному Обществу займу и (или) кредиту, полученному в иностранной валюте, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств).

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, полученным, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных процентов в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится ежемесячно и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

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

Общество (эмитент) отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных (размещенных) облигаций как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество (эмитент) указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без учета на расходах будущих периодов.

В бухгалтерской отчетности Общества должна отражаться информация о величине, видах и сроках погашения размещенных облигаций.

Задолженность Общества перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – долгосрочная.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 "Расходы будущих периодов".

Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов

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

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения Филиалов/обособленных подразделений, учет расчетов ведется в Исполнительном аппарате в разрезе соответствующих Филиалов/обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается не более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению) и долгосрочную (до погашения которой остается более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению).

Дебиторская и кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой остается 365 дней, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности Общества. Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учета, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва на основании данных проведенной инвентаризации, на основании распорядительного документа Общества.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания).

Одновременно с этим списанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается там, в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При этом аналитический учет по счету 007 ведется в разрезе задолженности дебиторов, входящих в Группу компаний Общества, и прочих дебиторов.

Начисленные доходы от участия в организациях (дивиденды) отражаются по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в сумме, подлежащей выплате акционерам, за вычетом подлежащих уплате в бюджет налогов с доходов в виде дивидендов.

Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей; обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки полученные обеспечения на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае если полученное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 008, по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), в том числе собственные векселя, выданные в обеспечение полученных займов (кредитов), учитываются на отдельном забалансовом счете 009 в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки обеспечения выданные на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае если выданное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 009, по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

Порядок учета капитала

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества (новая редакция Устава, прошедшая регистрацию).

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения совета директоров Общества, если в соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 "Собственные акции".

При выкупе акций на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами".

В отчетности сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" отражается в разделе "Капитал" с отрицательным значением.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

Прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, отражается на счете 83 "Добавочный капитал".

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли Общества прошлых лет.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Использование чистой прибыли Общества остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль утверждается общим Собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

Информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли использована на приобретение (создание) нового имущества, обобщается на субсчете "Нераспределенная прибыль использованная".

Изменение величины нераспределенной прибыли Общества по итогам осуществления реорганизации Общества в форме присоединения на разницу между балансовой стоимостью финансовых вложений и суммой уставных капиталов и нераспределенной прибыли присоединенных обществ на дату присоединения, отражается в составе прибылей (убытков) на отдельном субсчете счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю дату отчетного месяца.

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ (или иному курсу, установленному законом или соглашение сторон), действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (доходов) отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

Датами совершения кассовых операций с денежными средствами в иностранной валюте считается дата оприходования денежных средств в кассу и дата выдачи денежных средств из кассы.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов и других активов, не указанных в данной Учетной политике, а также средства полученных и выданных авансов (предоплаты), принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и расходы, в счет оплаты которых Общество перечислило аванс (предоплату), признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (предоплаты).

Доходы Общества при условии получения аванса (предоплаты) признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса (предоплаты).

Пересчет стоимости указанных активов и вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов (предоплаты) после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Порядок учета государственной помощи

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000.

Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах. Бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.

Текущий учет постоянных и временных разниц осуществляется по местам их возникновения. Текущие проводки по отложенным налоговым активам и обязательствам формируются по местам возникновения постоянных и временных разниц.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств, образовавшихся по основаниям, относящимся в целом к юридическому лицу, осуществляется ДКУиО.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств по всем прочим видам активов и обязательств в зависимости от порядка их образования осуществляется либо Исполнительным аппаратом, либо Филиалами.

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

Порядок учета доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка), в том числе:

1) выручка от продажи электрической энергии;

2) выручка от продажи мощности;

3) выручка от продажи тепловой энергии;

4) прочая выручка промышленного характера:

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности в разрезе Филиалов.

Учет выручки по продаже электроэнергии и мощности осуществляется Исполнительным аппаратом Общества в разрезе секторов рынка электроэнергии/мощности и Филиалов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

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

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с условиями договоров без применения счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 "Продажи", может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой Общество и Филиалы получают регулярно и доля в общей сумме доходов составляет не менее пяти процентов.

Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 "Прочие доходы и расходы", являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

Порядок учета доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам,

- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы,

- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи,

- безвозмездные поступления с учетом положений, изложенных в данной Учетной политике.

По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Порядок учета расходов

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с положениями которого расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с арендой (субарендой) собственного имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

Ведение раздельного учета по видам деятельности обеспечивается посредством применения соответствующих синтетических субсчетов учета и номенклатурных групп, используемых для организации аналитического учета.

Деятельность по производству и реализации электроэнергии, мощности и теплоэнергии не имеет незавершенного производства. Незавершенное производство по прочим видам деятельности, отражается в учете по фактическим затратам, обобщаемым на соответствующих счетах затрат.

Расходы, связанные с выработкой одновременно мощности и электроэнергии, распределяются пропорционально объемам выручки от их реализации.

Дальнейшее распределение расходов, связанных с выработкой электроэнергии и мощности, по секторам оптового рынка электроэнергии/мощности и розничному рынку производится пропорционально количеству реализованной электроэнергии и мощности.

Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы" по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

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

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

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

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;

- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;

- курсовые разницы;

- затраты на производство, не давшее продукции;

- затраты на аннулированные производственные заказы;

- возмещение убытка за качество мощности,

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- сумма уценки активов;

- расходы на социальное потребление: социально- оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные учредителями;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);

- отчисления в резерв по сомнительным долгам;

- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;

- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;

- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет "Расходы будущих периодов", с которого в дальнейшем они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущего периода относятся:

- расходы на приобретение лицензий;

- обязательное и добровольное страхование имущества и работников;

- расходы по оплате отпусков (в том числе суммы ЕСН), относящихся к будущим отчетным периодам;

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных (если указанные продукты не соответствуют условиям признания в составе нематериальных активов);

- стоимость права на заключение договора аренды;

- расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;

- расходы на природоохранные мероприятия;

- расходы на освоение природных ресурсов;

- другие аналогичные расходы.

Расходы по подписке и услугам связи к расходам будущих периодов не относятся.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет денежных средств

Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с "Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации", утвержденным Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.93 № 40.

Общество ведет одну кассовую книгу, которая состоит из разделов, закрепленных за каждым Филиалом. В Исполнительном аппарате Общества ведется два раздела кассовой книги – по расчетам в рублях и в иностранной валюте, в Филиалах кассовая книга ведется только в рублях.

Каждый Филиал согласовывает с учреждением банка, осуществляющим его расчетно-кассовое обслуживание, лимит остатка наличных денег в кассе.

Филиалы сдают на свои расчетные счета наличные денежные средства сверх установленных для них лимитов остатка наличных денег в кассе и в других установленных случаях.

Внезапная ревизия (инвентаризация) касс Филиалов и Исполнительного аппарата с полным

полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, осуществляется в сроки и по состоянию на дату, установленные отдельными распорядительными документами по Обществу (Филиалу).

Находящиеся в кассе денежные документы (в т.ч. почтовые марки; оплаченные путевки, авиа- и железнодорожные билеты, абонементы, талоны на молоко и спецпитание талоны на вывоз мусора и т.п.) учитываются на субсчете "Денежные документы" к счету 50 "Касса".

Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применение типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88.

Движении денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих и иных специальных счетах, учитывается на счете 55 "Специальные счета в банках".

Движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути учитывается на счете 57 "Переводы в пути".

Переводами в пути являются денежные суммы (в том числе выручка от торговой деятельности по продаже товаров), внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.

Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне

Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих забалансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах) по месту нахождения Филиалов.

Доходы, полученные Обществом от контрагентов за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 "Прочие доходы".

Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов (как произведенные в пределах фиксированных в договорах сумм, уплачиваемых контрагентами, так и превышающие суммы покрытия контрагентами по договорам) отражаются в составе прочих расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы" Филиалов.

Расходы по мобилизационной подготовке и гражданской обороне осуществляются в соответствии с планом, утверждаемым распорядительным документом по Обществу или по Филиалу.

Порядок отражения информации по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000, информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности энергии, продажа которых занимает основной удельный вес выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Порядок отражения событий после отчетной даты

Отражение событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98 Общество 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.

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.

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

Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности

В соответствии с ПБУ 8/2001в бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

К условным фактам относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/01. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета.

Порядок отражения информации об аффилированных лицах

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

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.

Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, осуществляется в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 16/02.

Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (сводной бухгалтерской отчетности) в виде:

а) описания прекращаемой деятельности;

б) стоимости активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;

в) сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

г) движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода;

д) суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

е) продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключила договор купли-продажи;

ж) суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.

В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты".

Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций

Бухгалтерский учет совместной деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 20/03.

Положение по бухгалтерскому учету № 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" определяет правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации в случаях:

- совместного осуществления операций,
- совместного использования активов
- совместного осуществления деятельности.

При совместном осуществлении операций и (или) совместном использовании активов вклад участника договора или активы, принадлежащие участнику договора, в бухгалтерском учете продолжают учитываться на соответствующих счетах, и не переводится в состав финансовых вложений.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

Организация, ведущая общие дела, составляет и представляет участникам договора о совместной деятельности в порядке и сроки, установленные договором, информацию, необходимую им для формирования отчетной, налоговой и иной документации. При этом представление товарищем, ведущим общие дела, информации, включаемой в бухгалтерскую отчетность товарищей, осуществляется в сроки, определенные договором, но не позднее сроков, установленных Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Организации-участники совместной деятельности отражают результаты совместной деятельности (прибыль или убыток) ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетами учета расчетов.