

УТВЕРЖДЕНО
приказом ОАО "МОЭСК"
от "___" _____ 2012 г.
№ _____

ПОЛОЖЕНИЕ
Об учетной политике для целей бухгалтерского учета
ОАО «Московская объединённая электросетевая компания»
на 2013 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 3 |
| 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 3 |
| 1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 6 |
| 1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА..... | 7 |
| 1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 11 |
| 1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ | 12 |
| 1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА | 12 |
| 1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 13 |
| 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 13 |
| 2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 13 |
| 2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА..... | 15 |
| 2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА..... | 18 |
| 2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ | 20 |
| 2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ..... | 39 |
| 2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ | 47 |
| 2.7 ОПЕРАЦИИ ПО СДЕЛКАМ ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОГО СВОП | 54 |
| 2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ | 55 |
| 2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ | 55 |
| 2.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА)..... | 56 |
| 2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА) | 59 |
| 2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)..... | 60 |
| 2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 62 |
| 2.14. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ | 65 |
| 2.15 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ | 66 |
| 2.16. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 66 |
| 2.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 67 |
| 2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 68 |
| 2.19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ | 69 |
| 2.21. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .. | 69 |
| 2.22. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ | 71 |
| 2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 72 |
| 2.24. РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО- КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ..... | 72 |

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее Положение устанавливает организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» (далее - Общество) на основании действующих нормативных документов:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2008 N 116н;

Положения по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;

Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;

Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;

Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 24.12.2010 № 167н;

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;

Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;

Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;

Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;

Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;

Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010г. №63н;

Положения по бухгалтерскому учету «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утверждённого приказом Минфина РФ от 02.02.2011 года №11н;

Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утверждённого приказом Минфина РФ от 06.10.2011 года №125н.

Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Других действующих российских правил (стандартов) бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов (Приложение 1). Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями) с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе;

Настоящее положение разработано также на основании профессионального мнения и суждений:

- ОАО «Холдинг МРСК»;
- руководства ОАО «Московская объединённая электросетевая компания»;
- ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах бухгалтерского учета: активах, обязательствах, фактах хозяйственной жизни, источниках финансирования, доходах, расходах и иных объектах¹, стоимостная оценка которых определяет базу текущего отчетного периода, а также обеспечить на основании этой информации формирование полной и достоверной бухгалтерской отчетности;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящим положением об учетной политике в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов (в том числе филиалов) Общества, отвечающие за своевременное представление в департамент бухгалтерского и налогового учёта и отчётности исполнительного аппарата и/или управление бухгалтерского и налогового учёта и отчётности филиалов (далее – бухгалтерия)², первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерию);

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 5.

² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 7.

• работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется генеральным директором ОАО «Московская объединенная электросетевая компания»³.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», возглавляемой главным бухгалтером – директором департамента (далее – главный бухгалтер)⁴.

Главный бухгалтер ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» подчиняется первому заместителю генерального директора. Генеральный директор несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.⁵

Бухгалтерия исполнительного аппарата осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов.

Филиалы ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главными бухгалтерами филиалов, которые ведут бухгалтерский и налоговый учет, составляют незаконченную бухгалтерскую и налоговую внутривозвращенную отчетность и представляют ее в бухгалтерию исполнительного аппарата ОАО «Московская объединенная электросетевая компания».

Руководители филиалов назначаются приказом генерального директора ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» и действуют на основании доверенности.

Главный бухгалтер филиала ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» несет ответственность за соблюдение принятой учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности филиала в исполнительный аппарат ОАО «Московская объединенная электросетевая компания».

Организационная структура бухгалтерской службы Общества полностью соответствует организационной структуре управления предприятия.

³ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 6, ст. 29.

⁴ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 7.

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 8.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт хозяйственной жизни.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» применяется типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином России и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти (Приложение 2). Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются приказом Руководителя Общества (Приложение 3).

Формы, разработанные Обществом, содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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

В ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» применяется компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированной бухгалтерской программы SAP.

Первичные учетные документы⁶ принимаются к бухгалтерскому учету, если они содержат вышеуказанные обязательные реквизиты.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью⁷.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренным программным обеспечением, на базе которого ведется

⁶ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 9.

⁷ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 5 ст. 9.

бухгалтерский учет в Обществе. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью⁸.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются⁹:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Устанавливаются следующие компьютерные формы учетных документов для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе бухгалтерских программ (Приложение № 4):

- Оборотно - сальдовая ведомость
- Анализ счетов
- Сальдо основных счетов
- Баланс оборота дебитора
- Баланс оборота кредитора

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, подтверждается электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

⁸ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 ст. 10.

⁹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4 ст. 10

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц.

Документы, отражающие факт хозяйственной жизни, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются руководителями Общества, действующими на основании доверенностей, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами. На филиалах документы, отражающие факты хозяйственной жизни, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются руководителями филиала, действующими на основании доверенностей, выданных Обществом, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами.

Передача филиалами листов кассой книги в исполнительный аппарат осуществляется в электронном виде в программе SAP. Передача филиалами листов кассовой книге на бумажном носителе в исполнительный аппарат осуществляется по мере необходимости. До момента передачи, листы кассовой книги филиалов, предназначенные для передачи в исполнительный аппарат, брошюруются, нумеруются и хранятся в филиале¹⁰.

Рабочий план¹¹ счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Общество должно обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений¹².

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни Общества ведется в валюте российской федерации¹³ (рублях и копейках). Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

¹⁰ Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утверждено Центральным Банком РФ от 12.10.2011 года №373-П

¹¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1 и 2 ст.29.

¹² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 29

¹³ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 12.

В соответствии с требованиями вышеназванных нормативных документов по ведению бухгалтерского учета и учетной политики ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» филиалы Общества ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном исполнительным аппаратом ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», исполняют обязанности по уплате налогов в соответствии с требованиями налогового законодательства, несут ответственность за своевременность предоставления и правильность исчисления налогооблагаемой базы по налогам, уплачиваемым централизованно, а также за организацию учета выделенного имущества.

Филиалы ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» указаны в Уставе Общества. Филиалы Общества наделены имуществом, которое учитывается на их отдельных (незаконченных) балансах. Имущество филиала образуется из имущества (средств), закрепленного за ним Обществом, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности и входящих в общий баланс Общества. Имущество, числящееся на балансе филиала, является собственностью Общества.

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ, с учетом детализации показателей по статьям отчётов, введённой ОАО «Холдинг МРСК» (Приложение 5)¹⁴.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним¹⁵.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, устанавливается федеральными стандартами¹⁶.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральными Законами, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Она формируется бухгалтерией исполнительного аппарата на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта..

В отчете о финансовых результатах финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли

¹⁴ Приказ Минфина от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

¹⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1, ст. 14.

¹⁶ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3, ст. 14.

налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и предоставляется в сроки и адреса, предусмотренные учредительными документами Общества, законодательством Российской Федерации и директивными документами ОАО «Холдинг МРСК».

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения¹⁷, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности.

Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода в орган государственной статистики по месту государственной регистрации¹⁸.

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения¹⁹.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему Положению, которые утверждаются Генеральным директором Общества.

Дополнение к учетной политике не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения, если иное не оговорено таким дополнением.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются Обществом в пояснительной записке,²⁰ входящей в состав бухгалтерской отчетности организации²¹. Последствия изменений учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности

¹⁷ Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

¹⁸ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1-2, ст. 18.

¹⁹ Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

²⁰ Пункт 24 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

²¹ Пункт 25 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

и (или) движение денежных средств отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью²².

Существенными²³ признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

В ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе типового Плана счетов.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества и применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в филиалах. Главному бухгалтеру Общества предоставлено право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

Отражение в учете фактов хозяйственной жизни производится согласно рабочему Плану счетов ОАО «Московская объединенная электросетевая компания». Общество ведет активов, обязательств, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов и фактов хозяйственной жизни способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками Общества.

22 Пункт 15 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

23 Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса оформляется распоряжением главного бухгалтера Общества.

1.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Порядок, сроки проведения плановой инвентаризации и состав центральной инвентаризационной комиссии устанавливаются приказом генерального директора ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», а в случае, когда проведение инвентаризации обязательно - на основании приказов генерального директора Общества и директоров филиалов по принадлежности. Утверждение и состав инвентаризационных комиссий на местах устанавливается приказами руководителя Общества (для Исполнительного аппарата) и руководителями филиалов (для филиалов) соответственно.

В процессе инвентаризации применяются унифицированные формы первичной учётной документации по учёту результатов инвентаризации. Формы первичной учётной документации по результатам инвентаризации отсутствующей в унифицированных формах утверждаются приказом генерального директора Общества (Формы №14 и №15).

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности, которые являются типовыми при формировании учетной политики Общества.

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением об учетной политике.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок.

Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками искажает показатель валюты баланса более чем на 10 процентов²⁴.

На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, проверяющего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней аудиторской службы, внешние аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование²⁵ полноты, требование своевременности, требование осмотрительности, требование приоритета содержания перед формой, требование непротиворечивости, требование рациональности.

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений²⁶:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от актива и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности организации);

²⁴ Пункт 3 Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010), утверждённого Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н

²⁵ Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

²⁶ Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

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

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов).

По окончании периода накопленные затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов, либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива.

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

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение.

Все прочие затраты признаются Обществом *текущими*.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на счетах расходов например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20, 25;
- затраты вспомогательного производства - счет 23
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в по объектном разрезе²⁷.

На счетах учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных²⁸ номеров, партий, однородных групп материально-производственных запасов.

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности²⁹).

Будущие экономические³⁰ выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности³¹. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а

²⁷ Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

²⁸ Пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н.

²⁹ Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

³⁰ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ 29.12.1997), п. 7.2.1.

³¹ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ 29.12.1997), п. 8.3.

все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета – как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами³² признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Общество не признает³³ в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

Под доходами³⁴ понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Общество не признает³⁵ в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

³² Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 2.

³³ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 3.

³⁴ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 2.

³⁵ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 3.

Капиталом³⁶ Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество³⁷, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) Общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное Обществом за плату³⁸, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение.
- имущество, произведенное в самом Обществе³⁹, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств⁴⁰, запасные части⁴¹, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;
- имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств⁴², оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или

³⁶ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.4.

³⁷ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 9.

³⁸ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

³⁹ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

⁴⁰ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 54.

⁴¹ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 79.

⁴² Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 36.

аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем⁴³.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств⁴⁴. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченных специалистов Общества, обладающих специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя Общества или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, полученных **Обществом безвозмездно** имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены⁴⁵, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.)

Имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (в частности по договорам мены)⁴⁶, оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества.

⁴³ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

⁴⁴ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 29.

⁴⁵ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 13.

⁴⁶ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 11.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.)⁴⁷.

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) изменение допускается в случае достройки⁴⁸, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для финансовых⁴⁹ вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации), а по финансовым вложениям по балансовой стоимости за вычетом созданного резерва.

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);

⁴⁷ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 12.

⁴⁸ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

⁴⁹ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами.

При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- объектам недвижимости, построенным Обществом и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- основным средствам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в разрезе объектов строительства.

Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, мебелью, инвентарем, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с

прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется в разрезе титула:

- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- оборудование смонтированное/находящиеся в монтаже;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- прочие капитальные затраты.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации, тех. перевооружения) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение, которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными

организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- Общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;
- Общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете 58 «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

По окончании строительства Общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей Обществу в соответствии с условиями договора) отражается в учете Общества. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств Общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

Во втором случае фактически произведенные Обществом инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе дебиторской задолженности на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

Если Общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг

Общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам отражается Обществом на счетах учета продаж (счет 90 «Продажи»).

2.4.3. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

2.4.3.1 Инвестиционные активы.

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Общество к инвестиционным активам относит активы стоимостью более 10 миллиардов рублей и сроком формирования более 5 лет, работы по строительству которых начаты до 01.01.2013 года, а также стоимостью более 1 миллиарда рублей сроком формирования от 1 года, работы по строительству которых начаты начиная с 01.01.2013 года. Общество включает в стоимость активов проценты по целевым кредитам.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (ПБУ 15/2008 от 06.10.2008 Приказ Минфина №107н).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Расходы по займам подлежат включению в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно по отчетным периодам.

Расходы по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, включаются в стоимость такого актива независимо от того, признается он амортизируемым имуществом или нет.

2.4.3.2 Учет кредитов и займов.

Задолженность ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» по кредитам, займам учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная в размере фактически поступивших денежных средств.

Расходами по займам являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам, которые включают суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности равномерно в течение действия договора по займу (кредитному договору).

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитных договоров).

В бухгалтерском учете расходы по займам отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Основная сумма обязательства по полученному займу (кредитному договору) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в сумме средств, причитающихся к получению, в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

2.4.3.3 Учет операций, связанных с выпуском облигаций

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного

дохода в процентах и цена реализации (распространения) определяется решением Совета директоров ОАО «Московская объединенная электросетевая компания».

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с условиями договора и отражается ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» в прочих расходах тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

2.4.4. Основные средства

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.⁵⁰

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные настоящим Положением, и стоимостью в пределах не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления во временное владение и пользование с целью получения дохода учитываются ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» в составе доходных вложений в материальные ценности, счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

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

⁵⁰ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4.

сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект⁵¹.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры могут учитываться как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер либо как объект, состоящий из отдельных предметов (системный блок, монитор и др.), каждый из которых имеет свой инвентарный номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов)⁵².

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);

⁵¹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

⁵² Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 8.

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, в случае, когда они непосредственно связаны с приобретением объектов основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию (например, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание основных средств (кроме инвестиционных активов):

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям.

Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются.

Основанием для принятия к учету основных средств, полученных по внутреннему перемещению между подразделениями Общества, является накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2) и карточка учета основных средств (ф. ОС-6).

Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда Общество признает расходы.

Списание стоимости отдельных объектов основных средств

Приобретённые с 01.01.2006 года до 31.12.2007 года, включительно, активы стоимостью не более 10000 рублей, с 01.01.2008 года до 31.12.2010 года, включительно, не более 20000 рублей и с 01.01.2011 года не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счёте 10 «Материалы». В отношении этих активов не применяются формы первичных учетных документов по учету основных средств., в частности, не оформляются форма N ОС-1 при приеме-передаче основных средств, форма N ОС-2 при внутреннем перемещении объектов, форма N ОС-4 при их выбытии, не открывается инвентарная карточка учета основных средств форма N ОС-6 и т.д.

В целях обеспечения сохранности этих активов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» составляется по ним приходный ордер по форме N М-4, требование-накладная по форме N М-11, карточка учета материалов по форме N М-17 и др.

Выбытие основных средств

Доходы и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

При выбытии объектов основных средств и иных активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания, убыток от выбытия и прочего списания имущества подлежит отнесению на прочие расходы.⁵³

В случае продажи (передачи) объекта недвижимости права на который подлежат государственной регистрации, списание его с бухгалтерского учёта производится в момент фактического выбытия, независимо от факта государственной регистрации прав собственности.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта

⁵³ Пункт 31 ПБУ 6/01, пункт 11 ПБУ 10/99, пункты 7,8 ПБУ 9/99, пункт 82 Положения 34н

основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 "Товары отгруженные".⁵⁴

Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были произведены.

Учет ремонта основных средств в составе себестоимости

В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств выделяются следующие основные группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом; расходы на ремонт, осуществляемый хозяйственным способом, в т.ч. расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтом, выполняемым хозяйственным способом; материальные затраты, прочие затраты на ремонт.

В случае производственной необходимости могут быть выделены и другие группы учёта.

2.4.5. Изменение стоимости основных средств

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 средств⁵⁵.

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;

⁵⁴ Письмо Минфина РФ от 22.03.2011 года №07-02-10/20

⁵⁵ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Обществом, в случае, если сумма расходов на модернизацию полностью с амортизированного объекта основных средств составит 40 000 руб. и более, модернизированный объект включается в состав амортизируемого имущества. Его первоначальная стоимость будет представлять собой сумму затрат на модернизацию. В этом *случае* у Общества образуется новый объект основных средств⁵⁶.

Если сумма расходов на модернизацию (по объектам основных средств, первоначальная стоимость которых одновременно списана на расходы) не превышает 40 000 руб., то в этом случае вся сумма затрат в полном объеме одновременно включается в расходы при исчислении налога на прибыль⁵⁷.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основной средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

⁵⁶ Письмо Минфина России от 9 июня 2004 г. № 03-02-05/3/50

⁵⁷ Письмо Минфина России от 7 мая 2007 г. № 03-03-06/1/266

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

Переоценка группы однородных объектов основных средств «силовые машины и оборудование» производится в порядке, установленном законодательством РФ, на конец отчетного года, на основании соответствующего распорядительного документа Генерального директора Общества, в случае если по результатам проведенной оценки совокупное отклонение от первоначальной стоимости составляет более 10 процентов.

Переоценка объектов основных средств Общества проводится независимыми оценщиками.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, относится в кредит счета учета прочих доходов и расходов в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета прочих доходов и расходов в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета прочих доходов и расходов в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта⁵⁸. При определении срока полезного использования объектов постоянно действующая комиссия принимает во внимание сроки полезного использования, установленные постановлением

⁵⁸ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20.

Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, по соответствующей группе.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в «Протоколе заседания постоянно действующей комиссии по определению срока полезного использования основных средств (вновь введенных, реконструированных, модернизированных)» (Форма №16) и переносится в инвентарную карточку (ОС-6). Такой протокол утверждает генеральный директор (заместитель генерального директора) Общества или директор филиала.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации⁵⁹. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Срок полезного использования реконструированного, модернизированного объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, определяется по формуле: срок полезного использования, исчисленный для нового объекта основных средств, минус срок фактической эксплуатации объекта основных средств у прежнего владельца и предполагаемого срока полезного использования Обществом, который определяется с учетом:

- 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.

В случае если приобретенный подержанный объект основных средств полностью отработал свой срок согласно данным поставщика и технического

⁵⁹ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

паспорта, срок его полезного использования также определяется постоянно действующей комиссией по определению срока полезного использования основных средств, принявшего к учету указанный объект.

2.4.7. Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчёте к счёту учёта основных средств.

Амортизация не начисляется по:

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются 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;

- объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), не приносящим доход;

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

Начисление амортизации приостанавливается по основным средствам, переведенным на консервацию⁶⁰. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются Обществом в качестве прочих расходов⁶¹;

⁶⁰ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

⁶¹ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 4, 12.

По указанным объектам начисление амортизации с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

По имуществу в запасе⁶² (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.4.8. Учет аренды основных средств

Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Общества, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить *текущий ремонт* за свой счет.

- Арендодатель обязан производить за свой счет *капитальный ремонт* переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

- Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет *текущий ремонт* и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды (капитальный ремонт производится, если это предусмотрено договором). Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

⁶² Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 61.

○ Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных Обществом (Арендатором) *неотделимых* улучшений, без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды. В случае если договором не предусмотрено возмещение арендатору указанных расходов, стоимость неотделимых улучшений отражается на балансе Общества и амортизируются в течение срока действия договора.

2.4.9. Учет имущества, взятого в лизинг.

Лизинговое имущество, поступившее лизингополучателю, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в общей сумме договора лизинга (п.8 Приказа Минфина России от 17.02.1997г. №15., Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета от 31.10.2000 №94н). В договоре лизинга помимо лизинговых платежей указывается и выкупная стоимость имущества. Начисление лизинговых платежей отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебетом счета 26 «Общехозяйственные расходы». При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 и приходится через 08 балансовый счет на 01 балансовый счет по выкупной цене.

В этом случае, выкупная цена, определенная в договоре купли-продажи представляет собой сумму расходов на приобретение имущества, а лизинговые платежи являются платой за пользование этим имуществом. Если установленная договором лизинга и договором купли-продажи выкупная цена не превышает 40000 рублей, то Общество учитывает это имущество в составе ТМЦ на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, равной выкупной стоимости.

2.4.10. Учет оборудования, требующего монтажа

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим

конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования⁶³.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

Высоковольтная кабельная линия 35-110 кВ, 220-500 кВ, приобретаемая в комплекте относится на 07 счет «Оборудование к установке».

2.4.11. Нематериальные активы и их амортизация

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при одновременном выполнении следующих условий:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого 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.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

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

д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

⁶³ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».

При выполнении выше названных условий к нематериальным активам относятся программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

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: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется 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.

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы⁶⁴:

- используемые в качестве материалов, запасных частей, горюче – смазочных материалов и т. п. при оказании услуг, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда независимо от срока полезного использования;

⁶⁴ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.

- используемый инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитывающийся на счете 10 «Материалы»;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Товары, приобретенные ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» для продажи, учитываются на счете 41 «Товары».

Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:

- В состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- В состав расходов в корреспонденции со счетом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», если транспортные расходы по доставке формируются после принятия их к бухгалтерскому учету⁶⁵.

Оценка материально-производственных запасов.

Для оценки материально-производственных запасов Общество применяет учётные цены. В качестве учётной цены принимается средняя фактическая себестоимость материалов данной номенклатурной позиции по данным месяца, предшествующего предыдущему по каждому конкретному филиалу и исполнительному аппарату.

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

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

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

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

⁶⁵ Пункты 16 и 18 ПБУ 5/01, план счетов № 94н, раздел II, пункты 21, 24, 26 приказа Минфина России от 26.12.2002 135н

- 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 организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до складов, включая расходы по страхованию;

Затраты по содержанию заготовительско-складского аппарата Общества в фактическую себестоимость МПЗ не включаются, а относятся на общехозяйственные расходы.

Затраты по внутреннему перемещению (между подразделениями Общества или его складами) МПЗ в стоимость приобретённых материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость ежемесячно.

Фактическая себестоимость материально–производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактическая себестоимость материально–производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

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

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальная

оснастка, специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Стоимость фактически поступивших на склад и принятых к учету материально-производственных запасов отражается по дебету соответствующих субсчетов счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При невозможности непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость материалов (присоединение к договорной цене материала), транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету с отнесением на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и применением счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Разница между стоимостью МПЗ по договору и фактической стоимостью (по расчетным документам поставщика) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы⁶⁶.

Неотфактурованные поставки приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре поставки. При этом счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитруется на стоимость поступивших ценностей.

При получении документов от поставщиков:

- производится дополнительная запись на сумму НДС, если он предусмотрен;
- если поступившие документы не соответствуют ценам поставки, то производится дополнительная запись на величину отклонения по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и кредиту счета расчетов с последующим списанием со счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в обычном порядке.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

⁶⁶ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 36.

1. Учетная стоимость материально-производственных запасов не меняется;

2. Величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

3. Уточняется расчет с поставщиком, при этом сумма сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).⁶⁷

Материально-производственные запасы, принадлежащие ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», но находящиеся в пути, либо переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете по учетным ценам, т.е. ценам, указанным в договоре.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена;
- сумма, а также назначение – номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт,

⁶⁷ Пункты 6,13 и 26 ПБУ 5/01, пункт 59 Положения № 34н, пункт 39 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт на списание израсходованных материальных ценностей (Форма №4) или Отчет о расходе основных материалов и запасных частей на капитальный и текущий ремонт в сопоставлении с производственными нормами (Форма №5).

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения Общества и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производится на основании указанных выше Акта или Отчета.

Списание материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости группы (виду) запасов по филиалу в целом 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.

Отпуск материалов на сторону для подрядчиков производится при наличии договоров или соглашений.

Если в договоре подряда предусмотрена передача материалов подрядчику без оплаты, материалы рассматриваются как расходы заказчика. Стоимость материалов, переданных подрядчикам, как расходы заказчика, учитывается на соответствующем субсчете счёта 10 «Материалы» с аналитическим признаком «Материалы, переданные в переработку». Впоследствии на основании документа «Акт выполненных работ» или «Отчёта подрядчика о расходе материалов на выполнение строительных и монтажных работ» стоимость материалов, переданных подрядчику как расходы заказчика, и сумма отклонений в стоимости данных материалов, списываются на издержки производства или на счет 08 «Капитальные вложения».

Фактическая себестоимость отпуска представляет собой сумму учётной стоимости материалов и величины накопленных отклонений, относящихся к материалу.

Накопленные на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" разницы в конце месяца списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет тех счетов, на которые в течение текущего месяца были списаны МПЗ. номенклатуре. На конец месяца накопленные отклонения по списанным МПЗ будут распределены между счетами учета затрат, а накопленные отклонения по номенклатурному номеру, имеющемуся на остатке, будут отражены как сальдо 16* счета (технический).

В бухгалтерском учете Общества на счете 10 «Материалы» выделяется субсчет для контроля за использованием спецодежды:

- спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников - материально-ответственных лиц).

Срок использования определяется на основании Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных полномочными органами, а также Коллективного договора ОАО «МОЭСК».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

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

Начисление погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета "Материалы" субсчета "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Спецодежда стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов⁶⁸.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Выдача работникам и сдача ими средств индивидуальной защиты должны записываться в личную карточку учёта выдачи СИЗ, утв. Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 года №290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью организации и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

⁶⁸ ПБУ 6/01, п. 5

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)

Учёт материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, материалов или иного имущества, полученного в результате проведения ремонта или реконструкции основного средства, которое не выводится из эксплуатации производится на счете учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) и являются прочими доходами Общества (счёт 91 плана счетов Общества).

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства» плана счетов Общества). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) по учетной стоимости с отнесением суммы отклонений на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (в том числе запасные части), остающиеся от выбытия основных средств и другого выбытия, оцениваются исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету⁶⁹. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

В случае отсутствия информации о текущей рыночной стоимости, материально-производственные запасы (в том числе запасные части), приходяемые в результате разборки основных средств в стадии восстановления, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных МПЗ, запасных частей с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (но не ниже стоимости металлолома).

⁶⁹ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 9.

2.5.5. Учет автомобильных шин

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), поступающие вместе с новым автомобилем или прицепом (на колесах и один запасной комплект), входят в стоимость автомобиля и учитываются в составе основных средств.

Приобретенные Обществом для установки на автомобиль шины принимаются к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов и учитываются на счете 10 "Материалы", субсчет 10-5 "Запасные части"⁷⁰.

По мере отпуска со склада шин для установки на автомобиль их стоимость списывается со счета 10 в дебет счета учета затрат⁷¹.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

Учёт доходов и расходов осуществляется:

- в целом по Обществу;
- по г. Москва;
- по Московской области.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям⁷².

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии;
- доходы от услуг по присоединению мощности к электрическим сетям;
- доходы от выполнения работ и оказания услуг производственного характера;

⁷⁰ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2, 5, 6.

⁷¹ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 93.

⁷² Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

- доходы от выполнения работ и оказания услуг непроизводственного характера и других видов деятельности.

Доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом. Передача и распределение электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по присоединению мощности к электрическим сетям относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности подключения к энергопринимающим устройствам юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом (для собственных нужд) не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ⁷³.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче и распределению электроэнергии;
- расходы по присоединению мощности к электрическим сетям;
- расходы по прочим работам и услугам производственного характера
- расходы по прочим работам и услугам непроизводственного характера и другим видам деятельности, которые являются обычными для ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», по их видам

⁷³ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 5.

Себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередачи, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по присоединению мощности к электрическим сетям представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного характера, направленного на обеспечение возможности подключения к энергопринимающим устройствам юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами.

- Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг.

К прочим расходам относятся, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств, убытки и т. д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами Баланса электроэнергии и Актов оказанных услуг (выполненных работ) по передаче и

распределению электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовыми компаниями. Акт составляется на основании ежемесячного Баланса электроэнергии, содержащего: суммарные величины полученной (поставленной) электрической энергии в сеть Общества, суммарные величины электроэнергии полученной потребителем (полезный отпуск), суммарные величины электроэнергии отданные в смежные сети (транзит), суммарные величины фактических потерь.

В ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Затраты филиалов на передачу и распределение электрической энергии передаются в исполнительный аппарат ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» по авизо (в разрезе статей расходов) для определения полной себестоимости на передачу и распределение электрической энергии до 10 - го числа, месяца следующего за отчетным.

Передача и распределение электрической энергии одномоментно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве по передаче и распределению электрической энергии не бывает остатков незавершенного производства.

Выручка и затраты филиалов по другим видам деятельности учитываются ими самостоятельно с определением результата от конкретного вида деятельности.

Итоговое сальдо прибылей и убытков ежемесячно передается филиалами по авизо в исполнительный аппарат ОАО «Московская объединенная электросетевая компания»⁷⁴ не позднее 10 числа, месяца, следующего за отчетным.

Полная себестоимость по передаче и распределению электрической энергии.

Полная себестоимость по передаче электрической энергии формируется в исполнительном аппарате ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» и определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на передачу электрической энергии, произведенных всеми подразделениями ОАО «Московская объединенная электросетевая компания».

Отражение затрат по видам деятельности

⁷⁴ Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 1970 г.

Списание затрат по видам деятельности ОАО «МОЭСК» производится в соответствии с Методикой распределения затрат по видам деятельности (Приложение № 6).

2.6.3. Прочие доходы и расходы⁷⁵

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

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

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

прибыль, полученная по договору простого товарищества, и другие поступления;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

поступления в возмещение причиненных ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» убытков;

безвозмездное получение активов;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

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

сумма дооценки активов;

курсовые разницы;

другие прочие доходы, соответствующие ПБУ 9/99.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации;

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

- расходы по займам (кредитным договорам) (за исключением расходов, относящихся к инвестиционному активу).

- начисленные проценты по векселям и проценты и (или) дисконт по облигациям. Сумма по выданным векселям и облигациям отражается как кредиторская задолженность обособленно от процентов.

- другие расходы в соответствии с ПБУ 10/99.

⁷⁵ ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные соответственно приказами Минфина России от 6.05. 1999 № 32н и № 33н.

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту. Данные затраты подлежат списанию по видам расходов равномерно исходя из количества дней в отчётном периоде, а также исходя из срока полезного использования этого актива, определяемого условиями договора, а в случае отсутствия таких условий в договоре – постоянно действующей комиссией филиала по определению сроков полезного использования.

Расходы в виде услуги, полученной за технологическое присоединение энергопринимающих устройств Общества к сетям смежных сетевых организаций, принимавших участие в схеме «Одного окна» отражаются Обществом в виде затрат на незавершённое производство до момента подключения каждого конкретного потребителей и списываются пропорционально приходящейся на него доли.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно⁷⁶.

2.6.5. Расходы на рекламу

Расходы на рекламу представляют собой:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу (включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов);
- расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время массовых рекламных кампаний;
- расходы, связанные с участием в выставках – аренда выставочных помещений, стендов;
- прочие расходы на рекламу.

⁷⁶ Пункт 65 Положения № 34н, план счетов, разделы VI и VIII.

2.6.6. Учет курсовых разниц

Бухгалтерский учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»⁷⁷.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных в выше приведённых абзацах, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, 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), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

⁷⁷ ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

операциям по пересчету стоимости денежных знаков в кассе организации, 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).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

2.7 ОПЕРАЦИИ ПО СДЕЛКАМ ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОГО СВОП

Операции по сделкам валютно-процентного СВОП, заключенного с целью хеджирования отражаются в учете Общества путем признания обязательств и требований участников соглашений по срочной части валютного СВОП и по процентному СВОП на балансе Общества в виде дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в размере, соответствующим суммам фактически перечисленных сторонами денежных средств при исполнении первой части сделок валютного СВОП (первоначальный платеж). Сумма превышения (уменьшения) заключительного платежа над первоначальным (если последнее предусмотрено условиями соглашения СВОП), в бухгалтерском учете в момент совершения первоначального обмена платежами не отражается, а учитывается при исполнении второй части сделок валютного СВОП.

Обязательство контрагента по перечислению (возврату) Обществу первоначальных платежей (в дол. США) по второй части сделок валютного СВОП и перечислению Обществу **плавающей** процентной ставки (в дол. США) отражаются на балансовом счете 76.12 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в корреспонденции соответственно с балансовым счетом 52 «Валютный счет» и 91.1 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская задолженность по второй части сделок валютного СВОП как обязательства контрагента перед Обществом, выраженное в иностранной валюте и не относящееся к суммам авансов, предварительной оплате и задатков, переоцениваются Обществом в порядке, предусмотренном ПБУ

3/2006 на дату совершения операции (дату платежа) и на отчетную дату с отнесением курсовой разницы на счет 91.

Обязательства Общества перед контрагентом по обратному перечислению (возврату) платежей по второй части сделок валютного СВОП в размере первоначальных платежей и по перечислению **фиксированной** процентной ставки отражаются на балансовом счете 76.99 в виде кредиторской задолженности в корреспонденции соответственно с балансовым счетом 51 «Расчетный счет» и 91.2 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская и кредиторская задолженность по обмену платежами, а также задолженность сторон по платежам в виде процентных ставок, отражается в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от признания ее в учете в соответствии с действующим законодательством (п.19 ПБУ 4\99). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

В ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» применяется следующий порядок внутрихозяйственных расчетов: Передача материальных ценностей (основные средства, оборудование, кабельная продукция), выполнение работ и оказание услуг одними структурными подразделениями для нужд других является внутрисистемным оборотом и производится с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по фактической себестоимости без отражения на счетах реализации.

Передача материально производственных запасов, одними структурными подразделениями для нужд других является внутрисистемным оборотом и производится с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по средней себестоимости без отражения выбытия материальных ценностей на счетах реализации.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Оценка финансовых вложений (первоначальная и последующая).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Финансовые вложения продаваемые и покупаемые на бирже, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежегодной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки⁷⁸.

Классификация финансовых вложений, исходя из срока их использования.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные⁷⁹.

2.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА)⁸⁰

Совместно осуществляемые операции

Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказание услуги с использованием собственных активов). При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою

⁷⁸ Пункты 26, 27, 28, 30 ПБУ 19/02

⁷⁹ Пункты 41, 42 ПБУ 19/02.

⁸⁰ «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.

часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Доходы, расходы, обязательства и активы по совместно осуществляемым операциям каждым участником договора учитываются обособленно в доле, относящейся к участнику, в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств и активов.

Каждый участник договора отражение в бухгалтерском учете причитающейся ему доли продукции и (или) дохода от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляет за отчетный период в соответствии с условиями договора. При этом участник, выполняющий заключительный этап совместного производственного процесса, доли продукции, причитающейся другим участникам договора, учитывает за балансом, а в случае если договором предусмотрена продажа продукции (работ, услуг), то доходы, подлежащие получению другими участниками договора, отражает в бухгалтерском учете в качестве обязательства перед ними⁸¹.

Совместно используемые активы

Активы считаются совместно используемыми в случае, когда имущество находится в общей собственности участников договора с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) и собственники заключают договор с целью совместного использования такого имущества для получения экономических выгод или дохода. При этом каждый из участников договора отражает в бухгалтерском учете долю расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю доходов от совместного использования активов согласно условиям договора.

Доходы, расходы, обязательства, полученные в результате совместного использования активов, каждым участником договора учитываются обособленно в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств. Активы, принадлежащие участнику договора на праве долевой собственности и внесенные им в качестве вклада, продолжают учитываться им на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в состав финансовых вложений не переводятся. При этом вклад участника договора, хозяйственные операции, связанные с выполнением такого договора, а также полученные от совместного использования активов финансовые результаты, на отдельный баланс не выделяются.

Каждым участником договора в бухгалтерском учете за отчетный период отражаются его доля доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора.

В бухгалтерском учете участника подлежат отражению обязательства, возникшие непосредственно у участника в связи с участием в договоре, а также его доля в совместных обязательствах с другими участниками договора.

⁸¹ Пункты 6,7 ПБУ 20/03.

В бухгалтерском учете участника учитываются расходы, произведенные непосредственно участником в связи с участием в договоре, и его доля в совместных расходах с другими участниками указанного договора.⁸²

Совместная деятельность

По договору⁸³ простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

Вклад в простое товарищество признается в учете Общества финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости⁸⁴ на дату вступления договора в силу.

Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих⁸⁵ доходов или расходов.

Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела⁸⁶, согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности⁸⁷.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

⁸² Пункты 9,10 раздела III ПБУ 20/03

⁸³ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» статья 1041.

⁸⁴ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 13.

⁸⁵ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 14.

⁸⁶ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 15.

⁸⁷ Пункты 12,13,14 ПБУ 20/03

Организацией, являющейся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об участии в совместной деятельности:

а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;

б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);

в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);

г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;

д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности⁸⁸.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

В составе собственного капитала Общества учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12 – ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал⁸⁹.

Нераспределенная прибыль учитывается как:

нераспределенная прибыль прошлых лет;

нераспределенная прибыль отчётного периода;

непокрытый убыток прошлых лет;

непокрытый убыток отчётного периода;

К целевому финансированию относится поступление бюджетных средств в рамках программы целевого финансирования и финансирование целевых инвестиционных программ в соответствии с договорами инвестирования и долевого участия⁹⁰.

Использование прибыли ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль организаций и иных аналогичных обязательных платежей, утверждается общим собранием акционеров⁹¹.

⁸⁸ Пункт ПБУ 20/03

⁸⁹ Пункт 68 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

⁹⁰ Пункты 66, 67, 68 Положения 34н

⁹¹ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Создание фондов.

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

В ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

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

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре поставщика.

Задолженность по обязательствам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:
 - краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным обязательствам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
 - долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным обязательствам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- на срочную и просроченную:
 - срочной задолженностью считается задолженность по полученным обязательствам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке;
 - просроченной задолженностью считается задолженность по полученным обязательствам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

В случае заключения дополнительных соглашений к договору увеличивающих срок исполнения обязательств краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма причитающихся к оплате процентов по долговым обязательствам начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществом собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя⁹², предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком). На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

⁹² Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ПБУ 15/08)», п. 15.

Общество рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и протокола на списание ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» и относятся на финансовые результаты.

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

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» и относятся на финансовые результаты⁹³.

Акты сверок расчетов с контрагентами.

Акты сверок составляются при прекращении договорных отношений и расторжении договоров - на дату расторжения договоров, а также, по дебиторской задолженности – на конец каждого квартала, по кредиторской задолженности – на конец отчётного года. Акты сверок оформляются ЦФО и представляются в бухгалтерию не позднее 10 дней с момента расторжения договора, не позднее 15 дней с момента окончания квартала, не позднее 20 дней с момента окончания отчётного года.

2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество признаёт в бухгалтерском учёте оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с действующим законодательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения

⁹³ Пункты 77 и 78 Положения № 34н.

(погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений, и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы).

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается в случае существенности следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- а) характер условного обязательства;
- б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество не раскрывает указанную информацию.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество раскрывает по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

В случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество не раскрывает такую информацию. В этом случае Общество указывает общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается ОАО

«Московская объединенная электросетевая компания» не создает резервов предстоящих расходов и платежей⁹⁴.

Общество создаёт следующие виды оценочных обязательств:

- Резерв на оплату отпусков создаётся по каждому работнику с момента его приёма на работу до дня увольнения;
- Резерв на премию по результатам работы за год;
- Резерв на премию за декабрь и/или 4 квартал;
- Оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

2.14. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

При наличии признаков обесценения ОАО «МОЭСК» создает резерв под обесценение финансовых вложений.

ОАО «МОЭСК» образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

При возникновении (в результате проведенной проверки на обесценение финансовых вложений) устойчивого снижения финансовых вложений в ДЗО, ОАО «МОЭСК» для создания указанного резерва определяет расчетную цену акций. Общество при определении расчетной цены акций использует метод оценки чистых активов. В бухгалтерской отчетности показывается стоимость таких финансовых вложений по балансовой стоимости за вычетом начисленного резерва.

⁹⁴ : Пункт 72 Положения № 34н

2.15 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

В бухгалтерском учёте Общество на конец отчётного периода создаёт резерв по сомнительным долгам исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.16. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Понятие постоянных разниц, временных разниц, постоянных налоговых обязательств

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета⁹⁵.

Порядок учета отложенных налоговых активов.

ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, в котором возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете исполнительного аппарата ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» на отдельном синтетическом счете

⁹⁵ Пункты 4, 5, 7, 8, 13 ПБУ 18/02.

09 «Отложенные налоговые активы». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница⁹⁶.

Порядок учета отложенных налоговых обязательств

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете исполнительного аппарата ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница⁹⁷.

Порядок отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе исполнительного аппарата ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств⁹⁸.

Порядок отражения в отчетности.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о прибылях и убытках⁹⁹.

Способ определения величины текущего налога на прибыль.

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

При формировании в бухгалтерской отчетности ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» информации по сегментам, первичной признается информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам. Порядок и правила представления

⁹⁶ Пункт 14 ПБУ 18/02.

⁹⁷ Пункт 15 ПБУ 18/02

⁹⁸ Пункт 23 ПБУ 18/02

⁹⁹ Пункты 24, 19 ПБУ 18/02.

информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ¹⁰⁰.

Признание события после отчетной даты бухгалтерской отчетности.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год¹⁰¹.

Оценка последствий события после отчетной даты.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой в соответствии с выполняемыми функциями относится событие¹⁰².

Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Объявление дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках¹⁰³.

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

¹⁰⁰ ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н

¹⁰¹ Пункт 3 ПБУ 7/98

¹⁰² Пункт 8 ПБУ 7/98.

¹⁰³ Пункты 7, 9, 10 ПБУ 7/98.

организации, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность¹⁰⁴.

2.19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ¹⁰⁵

Раскрытие информации о связанных сторонах в отчетности.

ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела, информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, для кредитной организации либо для иных специальных целей.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» и связанной стороной.

При этом операцией между ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» и связанной стороной.

2.21. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Ошибка - это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (п. 2 ПБУ 22/2010).

Возможные причины возникновения ошибок:

- неправильное применение законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильное применение учетной политики организации;
- неточности в вычислениях;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестные действия должностных лиц организации.

Не являются ошибкой неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в учете или отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

¹⁰⁴ п. 12 ПБУ – 7/98.

¹⁰⁵ ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

При этом, Обществом не считается получением новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности:

- представление с опозданием документов, подтверждающих расходы, осуществленные в прошедшем году и представленные в текущем году;
- подписание акта выполненных работ в завышенном объеме.

В этом случае, возникает необходимость проверки существенности ошибки с целью правильности определения алгоритма ее исправления.

Порядок исправления ошибок

| Момент выявления ошибки отчетного года | Алгоритм исправления | |
|---|--|---|
| | Существенная ошибка | Несущественная ошибка |
| До 31 декабря отчетного года | Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. | |
| После 31 декабря отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год | Исправляется записями по соответствующим счетам учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется отчетность) | |
| После даты подписания отчетности, но до даты ее представления собственникам | Исправляется записями декабря отчетного года. При этом, если отчетность уже была представлена иным пользователям, то она подлежит замене на исправленную отчетность. | Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце года, в котором была выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (подписанная |
| После даты представления отчетности собственникам, но до даты ее утверждения | Исправляется записями декабря отчетного года. Отчетность подлежит замене на исправленную отчетность. При этом, раскрывается информация о том, что данная отчетность заменяет собой первоначально представленную, а также об основаниях исправлений | |
| После даты утверждения отчетности | Утвержденная отчетность не пересматривается. Ошибка исправляется записями по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей | |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
| | <p>бухгалтерской отчетности за год, в котором выявлена ошибка путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.</p> <p>В пояснительной записке к годовому отчету отражается информация о характере ошибки, суммах корректировки по каждой статье отчетности (по предшествующим периодам), а также о суммах корректировки вступительного сальдо.</p> | отчетность изменению не подлежит) |
|--|--|-----------------------------------|

2.22. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ¹⁰⁶

Классификация бюджетных средств.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов¹⁰⁷.

Порядок отражения бюджетных средств в бухгалтерском учете.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

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

¹⁰⁶ «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

¹⁰⁷ Пункт 4 раздела I ПБУ 13/2000

суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» как доходы;

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

Бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ¹⁰⁸

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, следующую информацию по прекращаемой деятельности:

описание прекращаемой деятельности;

стоимость активов и обязательств ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращаемой деятельности;

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

движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

2.24. РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.

К расходам¹⁰⁹ на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы относятся:

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

¹⁰⁸ Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина России от 2.07.2002 № 66н.

¹⁰⁹ Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утверждённое приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №115н.

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

Не относятся к расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не признаются внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды;

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 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.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого можно получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в течение принятого срока.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

Изменение принятого способа списания расходов по конкретным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, списывается на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Общество, получив результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, подлежащих правовой защите, которые предполагаются использовать в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), либо для управленческих нужд принимает решение, будут ли оформляться исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности или будут использоваться полученные результаты как НИОКР¹¹⁰.

Общество не осуществляет перевод расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в состав нематериальных активов.

Главный бухгалтер

В.В. Витинский

¹¹⁰ Письмо Минфина РФ от 09.04.2003 №04-02-05/3/26