

Утверждаю

И.О. генерального директора

Михеев П.А.

Приказ № 576 от 30 декабря 2011 г.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

в целях бухгалтерского учета

ОАО «ТЮМЕНЬЭНЕРГО»

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации и с учетом методологических подходов, рекомендованных ОАО «Холдинг МРСК».

Целью настоящего положения является обеспечение единой методологии по вопросам ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми филиалами ОАО «Тюменьэнерго».

Бухгалтерский учет в ОАО «Тюменьэнерго» (далее по тексту Общество) ведется в соответствии с требованиями:

- федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- настоящей Учетной политики;
- нормативно-инструктивных актов материнской компании ОАО «Холдинг МРСК»;
- иных нормативных документов.

Настоящим положением в своей деятельности руководствуются следующие лица:

- руководители и работники всех филиалов, департаментов, управлений, служб и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;

- работники департаментов и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации по направлениям до филиалов-исполнителей;

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

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества.

1.1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный Директор Общества.

1.1.2 Ведение бухгалтерского учета возложено на департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата, возглавляемого главным бухгалтером Общества и бухгалтерии филиалов, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами фи-

лиалов. Структура бухгалтерии, её функции и численность регламентируется Положением «О департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности» и штатным расписанием.

1.1.3 Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и филиалов Общества.

1.1.4 Филиалы Общества не являются юридическими лицами. Имущество, которым наделён филиал, для осуществления производственных функций и обязательства, вытекающие из производственной деятельности филиала, учитываются на балансе филиала. Бухгалтерский учет имущества и обязательств филиала ведется бухгалтерией филиала. Филиалы ежемесячно составляют и представляют в бухгалтерию Исполнительного аппарата отчетность в порядке, установленном в Обществе. При этом бухгалтерская отчетность филиала не имеет финансового результата для целей оценки финансовой деятельности филиала.

1.1.5 Филиал самостоятельно производит начисления и выплаты вознаграждений в пользу работников филиала в рамках трудовых отношений.

1.1.6 Филиалы исполняют обязанности Общества по уплате местных налогов и сборов, а также налогов и сборов, исчисляемых от производимых работникам выплат.

1.1.7 Ответственность за своевременное, достоверное и качественное составление первичных учетных документов, фиксирующих факты совершения хозяйственных операций, при осуществлении деятельности филиала несет директор и главный бухгалтер филиала.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.

1.2.1 Бухгалтерские учетные записи отражаются на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

1.2.2 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по форме, согласованной сторонами при совершении сделки;
- по форме, содержащейся в приложении № 1 к Учетной политике «Альбом форм первичных учетных документов ОАО «Тюменьэнерго»;
- по форме, утвержденной приказом Общества либо филиала.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Документы, хранимые, обрабатываемые и передаваемые с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, подтверждаются электронной цифровой подписью.

1.2.3 Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе – SAP R/3. Для обеспечения индивидуальной ответственности работников бухгалтерии, регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах бухгалтерского учета в рамках своих должностных обязанностей.

1.2.4 Право подписи первичных учетных документов определяется на основании доверенностей, выданных Генеральным Директором Общества, либо иным уполномоченным лицом. Право подписи иной внутренней документации имеют лица, если это следует из исполнения ими должностных обязанностей.

1.2.5 Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе), подписываются генеральным директором (по филиалу - директором филиала) и главным бухгалтером Общества (филиала), а также лицами, на то уполномоченными в соответствии с доверенностями либо приказами Общества (филиала). Право подписи первичных учетных документов по филиалу определяется приказом директора филиала.

1.2.6 Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Филиалы самостоятельно разрабатывают правила документооборота, технологию обработки учетной документации и утверждают приказом по филиалу.

1.2.7 Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых Номенклатурой Дел Общества и в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

1.2.8 Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, принимаются к бухгалтерскому учету и хранятся в филиалах. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в филиале лежит на директоре филиала. Документы учетной политики, рабочий план счетов бухгалтерского учета, проектные решения по автоматизации учетных процессов, базы 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.

1.2.9 Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

1.2.10 Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Показатели внешней бухгалтерской отчетности коммерческой тайной не являются.

1.3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАБОТ ПО РЕКОНСТРУКЦИИ, КАПИТАЛЬНОМУ, СРЕДНЕМУ, ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ И ТЕХНИЧЕСКОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВЫПОЛНЕННЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ СПОСОБОМ.

1.3.1 Выполненные хозяйственным способом работы по реконструкции, капитальному, среднему, текущему ремонту и техническому обслуживанию оформляются актом формы КС-2 на каждый отремонтированный инвентарный объект основных средств либо совокупность однородных объектов отдельного РЭС. В акте формы КС-2 в разделе «Потребное количество ресурсов» отражается наименование и количество материалов, использованных при выполнении работ. Списание использованных материалов оформляется актом списания материальных ценностей, сформированным на основании потребленного количества ресурсов.

1.3.2 Отпуск материалов со склада для выполнения технического обслуживания и всех видов ремонтов осуществляется на основании заявки на отпуск материальных ценностей с оформлением требования-накладной по типовой межотраслевой унифицированной форме М-11.

1.3.3 Первичные документы, которыми следует оформлять выполнение работ хозяйственным способом, подписываются ответственными лицами, уполномоченными директором филиала.

1.3.4 Формы первичных документов для целей оформления операций по выполнению работ хозяйственным способом включены в приложение № 1 к учетной политике «Альбом форм первичных учетных документов ОАО «Тюменьэнерго».

1.4. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

1.4.1 Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

1.4.2 Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании месяца и квартала, годовая – в сроки, установленные акционером – ОАО «Холдинг МРСК», но не позднее 90 дней по окончании года.

1.4.3 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета по хозяйственным операциям, совершенным в филиалах, формируются в филиалах. Главная книга формируется по каждому филиалу в отдельности. Все хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете, обобщаются нарастающим итогом в месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности по каждому филиалу. Отчетность по Обществу формируется путем построчного суммирования показателей отчетности филиалов и исключения внутрихозяйственных оборотов. Внутрихозяйственным оборотом признается оборот по передаче денежных средств, имущества, обязательств, резервов, прибыли и иных статей капитала от одного структурного подразделения (филиала) Общества другому структурному подразделению (филиалу) Общества.

1.4.4 Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность Общество представляет в налоговые и статистические органы в объеме и сроки, установленные законодательством РФ. Для представления бухгалтерской отчетности государственным органам, кредитным учреждениям и внешним контрагентам Общество использует типовые формы, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В балансе дополнительно детализируется структура основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, а в отчете о прибылях и убытках – выручка и себестоимость продаж. Дебиторская задолженность в балансе подразделяется на долгосрочную и краткосрочную..

1.4.5 В форме бухгалтерского баланса статья «Основные средства» раскрывается на подстатьи:

- 1131 «земельные участки»
- 1132 «здания, сооружения, машины и оборудование»
- 1133 «другие виды основных средств»
- 1134 «незавершенное строительство»
- 1135 «авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств»

1.4.6 В форме Отчета о прибылях и убытках статьи:

1) «Выручка» раскрывается на подстатьи:

- 2111 «выручка от передачи электроэнергии»
- 2112 «выручка от техприсоединения»
- 2113 «прочая выручка»

2) «Себестоимость продаж» раскрывается на подстатьи:

- 2211 «себестоимость передачи электроэнергии»
- 2212 «себестоимость техприсоединения»
- 2213 «себестоимость прочих работ, услуг, продукции»

1.4.7 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках включаются в разделы Пояснительной записки и раскрываются как в текстовом формате, так и в прилагаемых таблицах. Пояснительная записка включает:

- Раздел 1 «Общие сведения об Обществе»;
- Раздел 2 «Основа представления информации об отчетности»;
- Раздел 3 «Пояснения к показателям бухгалтерского баланса» с прилагаемыми таблицами;
- Раздел 4 «Пояснения к показателям отчета о прибылях и убытках» с прилагаемыми таблицами;
- Раздел 5 «Прочие пояснения к отчетности» с прилагаемыми таблицами.

Формы таблиц прилагаемых к разделам пояснительной записки являются приложением учетной политики № 2 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках».

1.4.8 Общество при раскрытии тех или иных показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности применяет принцип существенности. При этом существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

1.4.9 В отчете о движении денежных средств поступление и выбытие денежных средств и денежных эквивалентов раскрывается в зависимости от характера операций с подразделением на текущие, инвестиционные и финансовые. Денежными эквивалентами признаются краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Банковские векселя считаются денежными эквивалентами, если по условиям их приобретения допускается возможность их предъявления к погашению ранее, чем 90 дней от даты составления векселя.

1.4.10 Денежные потоки, связанные с осуществлением основного и прочих видов деятельности Общества, и формированием прибыли от продаж, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежными потоками от текущих операций являются:

- а) поступления от сбытовых компаний и территориальных сетевых компаний за передачу электроэнергии;
- б) поступления от заявителей по договорам технологического присоединения;
- в) поступления арендных платежей;
- г) поступления за выполненные работы и оказанные услуги при осуществлении прочих видов деятельности;
- д) платежи Федеральной и территориальным сетевым компаниям за передачу электроэнергии;
- е) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, используемые в производстве при осуществлении основного и прочих видов деятельности;
- ж) оплата труда работников Общества, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- з) взносы во внебюджетные фонды;
- и) платежи налога на прибыль в полном объеме (в случае несущественности сумм налога на прибыль, которые могут относиться к инвестиционной либо финансовой деятельности);
- к) уплата процентов по кредитам и займам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;

1.4.11 Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. Денежными потоками от инвестиционных операций являются:

- а) платежи поставщикам (подрядчикам) в связи со строительством, приобретением, реконструкцией и модернизацией внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;
- г) поступления от продажи внеоборотных активов;
- д) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

1.4.12 Денежные потоки от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций. Денежными потоками от финансовых операций организации являются:

- а) уплата дивидендов по распределению прибыли в пользу ОАО «Холдинг МРСК»;
- б) поступления от выпуска облигаций и других долговых ценных бумаг;
- в) платежи в связи с погашением облигационного займа и других долговых ценных бумаг;
- г) получение кредитов и займов от других лиц;
- д) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

1.4.13 Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражается свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

1.4.14 Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ.

1.4.15 Месячная отчетность внешним пользователям не представляется.

1.4.16 Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность предоставляется единственному акционеру - ОАО «Холдинг МРСК» в установленные им сроки и по формам, утвержденным Приказом ОАО «Холдинг МРСК» № 608 от 30.12.2011 г. Бухгалтерская отчетность, составленная по формам, утвержденным Приказом ОАО «Холдинг МРСК» № 608 от 30.12.2011 г., используется Обществом для целей управленческого учета.

1.4.17 В банки (при получении кредитов) бухгалтерская отчетность предоставляется в десятидневный срок со дня представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы.

1.4.18 Общество формирует финансовую отчетность в виде консолидационных таблиц-расшифровок по формам, разработанным ОАО «Холдинг МРСК» для целей формирования отчетности ОАО «Холдинг МРСК» по международным стандартам. Формы консолидированных таблиц-расшифровок разрабатываются ОАО «Холдинг МРСК» и доводятся дочерним и зависимым Обществам для заполнения за полугодие и год. Пакет консолидированных таблиц-расшифровок представляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности ОАО «Холдинг МРСК» в электронном виде. Иным пользователям данная отчетность не представляется. На бумажном носителе таблицы-расшифровки подписываются ответственным исполнителем и главным бухгалтером Общества (филиала).

1.4.19 Годовая бухгалтерская отчетность подписывается генеральным директором и главным бухгалтером. Промежуточная бухгалтерская отчетность может быть подписана их заместителями.

1.4.20 Бухгалтерский учет имущества и обязательств Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ.

1.5.1 Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, являющийся приложением № 3 к Учетной политике.

1.5.2 Применяемый план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая используется для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления и управленческого учета), в том числе в разрезе видов деятельности, и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

1.5.3 Бухгалтерский учет во всех филиалах ведется с использованием программы SAP R/3. Обществом применяется единый рабочий план счетов. План счетов разработан с привязкой к программе SAP R/3. Счета бухгалтерского учета в системе SAP R/3 имеют восьмизначный номер. Первые две цифры обозначают номер синтетического счета, две вторые цифры обозначают номер субсчета, последующие четыре цифры используются для кодирования различных аналитических признаков.

1.5.4 Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся на основании письменного решения главного бухгалтера Общества или его заместителей.

1.6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

1.6.1 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества на основании Приказа генерального директора или уполномоченного им лица, которым устанавливаются сроки и порядок проведения инвентаризации.

1.6.2 На основании Приказа директора филиала инвентаризация проводится в случаях порчи и фактов хищения имущества, при смене материально-ответственного лица.

1.6.3 Инвентаризация кассы проводится на первый рабочий день каждого месяца. Инвентаризация горюче-смазочных материалов (включая талоны) проводится на первый рабочий день каждого месяца. Основанием для проведения инвентаризации является распоряжение директора филиала.

1.6.4 По распоряжению директора филиала проводятся внезапные инвентаризации имущества, учитываемого на балансе (в том числе и на забалансовых счетах).

1.6.5 Состав инвентаризационных комиссий по филиалам утверждается директором филиала.

1.6.6 Результаты инвентаризации финансовых вложений, НДС с авансов выданных, НДС с авансов полученных, НДС по приобретенным ценностям, незавершенного строительства оформляются актами инвентаризации по формам, утвержденным приложением к учетной политике «Альбом форм первичных учетных документов ОАО «Тюменьэнерго».

1.6.7 Результаты ежегодной инвентаризации имущества и обязательств утверждает генеральный директор. В остальных случаях результаты инвентаризации утверждает директор филиала. Списание недостач по результатам инвентаризации на финансовые результаты, постановка на учет выявленных излишков электросетевого имущества и объектов недвижимости осуществляется по согласованию с Исполнительным аппаратом.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.

2.1.1 Капитальные вложения (капитальное строительство, реконструкция или модернизация), выполненные для Общества, в случаях исполнения Обществом функций Заказчика, в рамках договоров строительного подряда, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 08 «Капитальные вложения». Затраты формируются по мере приемки выполненных работ на основании подписанных с подрядчиками актов по форме КС-2 «Акт приемки выполненных работ» и форме КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ».

2.1.2 Построенные объекты недвижимости (здания, сооружения, передаточные устройства) включаются в состав основных средств после завершения на строящемся объекте всех строительно-монтажных и пуско-наладочных работ, предусмотренных проектно-сметной документацией и при условии полной готовности объекта к вводу в эксплуатацию. Готовность объекта к вводу в эксплуатацию подтверждается актом завершеного строительства объекта по форме КС-11, разрешением на ввод в эксплуатацию, а также иными документами надзорных или иных органов, в случаях предусмотренных Законодательством РФ.

2.1.3 Арендная плата за земельный участок под строительство, начисленная после принятия к учету готового к эксплуатации объекта недвижимости, не изменяет первоначальную стоимость объекта и подлежит отражению в составе себестоимости услуг по передаче электроэнергии.

2.1.4 Сумма государственной пошлины, уплаченная за регистрацию объектов недвижимости после ввода в эксплуатацию, отражается в составе прочих расходов по статье «Расходы на управление капиталом» в месяце подачи документов на государственную регистрацию.

2.1.5 Затраты ОКСа филиалов распределяются ежемесячно пропорционально объему капитальных вложений, включая СМР, оборудование, требующее монтажа и пуско-наладочные работы по филиалу. Затраты ОКСа распределяются на объекты капитального строительства и реконструкции. В случае отсутствия базы для распределения, затраты ОКСа на объекты распределяются ежеквартально. Затраты ОКСа аппарата управления распределяются пропорционально капитальным вложениям, выполненным всего по Обществу в текущем квартале, и передаются на филиалы ежеквартально для отнесения на стоимость объектов строительства и реконструкции.

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

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены и др., – по дате подписания акта приемки-передачи объекта;
- по построенным объектам недвижимости – по дате акта формы КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта»;

- основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – по дате акта формы КС-11;
- основным средствам, требующим монтажа, – по дате завершения процесса монтажа по акту выполненных работ;
- основным средствам, не требующим монтажа, – по дате поступления объекта с центрального склада в эксплуатирующее подразделение (РЭС, служба, отдел и т.д.) При этом, если РЭС помещает полученный объект на свой склад, то в учете (в карточке основного средства в программе SAP R/3) ставится отметка «в резерве». Перечень резерва основных средств по местам их хранения утверждается распорядительным документом по филиалу.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.2.1 Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

2.2.2 Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01 и стоимостью более 40000 рублей, принимаются к учету в качестве основных средств. Основные средства группируются в разрезе групп:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Прочие основные средства.

Группировка основных средств по имущественным комплексам, по местам эксплуатации, по условиям использования (в эксплуатации, в резерве, на консервации), по способу поступления выполняется с помощью присвоения соответствующих аналитических признаков (полей) в карточках основных средств в SAP R/3. Группировка основных средств в разрезе классов выполняется на уровне аналитики к счету.

2.2.3 Приобретение объектов основных средств для формирования резерва, перемещение объектов в резерв, перевод из резерва в эксплуатацию согласовывается с Исполнительным аппаратом и оформляется распорядительным документом по филиалу, с обоснованием необходимости включения соответствующего объекта в Перечень резерва.

2.2.4 Объекты, сроком службы более года, стоимостью более 40 тыс. руб. и предназначенные для использования в обслуживающих производствах (столовых, гостиницах и др.), а также в целях исполнения Обществом социальных задач, в том числе перед работниками по условиям труда, сверх норм, установленных законодательством, либо организации отдыха, признаются в учете как непроизводственные основные средства. Амортизация объектов непроизводственного назначения отражается в составе прочих расходов, а по обслуживающим производствам - на счете 29 «Обслуживающие производства». Основные средства непроизводственного назначения учитываются обособленно на уровне классов.

2.2.5 Техническая литература, книги, сборники, брошюры и т.п. издания списываются на общехозяйственные расходы без отражения на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства» и 10 «Материалы».

2.2.6 Приобретенные объекты недвижимости до государственной регистрации права собственности на них учитываются в составе основных средств на субсчетах соответствующих классов. При этом в карточке основного средства в SAP R/3 делается отметка на уровне аналитического признака (поля), с помощью которого в автоматическом режиме формируется перечень объектов недвижимости, не прошедших государственную регистрацию.

2.2.7 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Имущество, указанное в утвержденном Постановлении Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 «Общероссийский Классификатор Основных Фондов» на уровне вида, признаются в бухгалтерском учете самостоятельными инвентарными объектами.

Обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (ОККСП) – это один или несколько предметов, одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного инвентарного объекта частей, имеющих существенно разные (более 12 месяцев) сроки полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять свою функцию самостоятельно или нет. При этом каждая такая часть должна удовлетворять всем общеустановленным критериям отнесения имущества к основным средствам.

Комплексами конструктивно сочлененных предметов являются силовые трансформаторы, открытые распределительные устройства (ОРУ), комплектные распределительные устройства (КРУ), комплектные трансформаторные подстанции (КТП), комплектные трансформаторные подстанции напряжения (КТПН), воздушные линии электропередач (ВЛ), кабельные линии электропередач (КЛ), отпайки к ВЛ, система маслохозяйства, система пожаротушения, система охранной сигнализации, система пожарной сигнализации, система релейной защиты и автоматики, система телемеханики, система связи, система измерения с ПО, система видеонаблюдения с ПО и другие объекты соответствующие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету основных средств и настоящей Учетной политикой.

В состав трансформатора, как инвентарного объекта, входит устройство автоматики, установленной непосредственно на трансформаторе.

Высоковольтная линия (ВЛ) определяется как единый инвентарный объект, при этом его границами являются линейные порталы или линейные вводы распределительных устройств.

В состав ВЛ, как инвентарного объекта включаются провода, траверсы, изоляторы, опоры, арматура крепления, грозозащитные тросы, разрядники, заземление, секционирующие устройства, волоконно-оптические линии связи, встроенные в грозозащитный трос либо в силовой провод, вспомогательное оборудование для нужд эксплуатации, установленное непосредственно на линии электропередачи.

Волоконно-оптическая линия связи (ВОЛС) в виде отдельного самонесущего кабеля является самостоятельным инвентарным объектом.

Отпайка к ВЛ признается отдельным инвентарным объектом, вне зависимости имеется на отпайку отдельное свидетельство о государственной регистрации либо отпайка указана в свидетельстве о государственной регистрации ВЛ с которой отпайка технологически связана. Границей отпайки к ВЛ для целей признания инвентарного объекта считается отпаечная опора.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также надворные постройки (склады, гаражи, ограждения и прочее) являются самостоятельными инвентарными объектами.

В состав здания входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, такие как: система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты.

Водо- газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации, включают в состав зданий, начиная от вводного вентиля или тройника у зданий или от ближайшего смотрового колодца, в зависимости от места присоединения подводящего трубопровода.

Проводку электрического освещения и внутренние телефонные и сигнализационные сети включают в состав зданий, начиная от вводного ящика или кабельных концевых муфт (включая ящик и муфты), или проходящих втулок (включая сами втулки).

Счетчики, входящие в систему учета э/энергии, как инвентарного объекта основных средств (ОККСП), отражаются на уровне характеристики карточки как единицы оборудования.

2.2.8 Доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, объекты благоустройства, созданные после ввода в эксплуатацию основного объекта и капитальные вложения в арендованные объекты основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств учитываются обособленно на уровне аналитики к счету.

Не признаются самостоятельными инвентарными объектами «реконструкция», «расширение», «доввод» собственных объектов основных средств, а также объекты благоустройства, которые в соответствии с проектом возводятся при строительстве зданий.

2.2.9 Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов Общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2) и карточка учета основных средств (форма ОС-6). Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между филиалами Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

2.3.1 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Расходы на капитальный ремонт объектов основных средств отражаются в составе текущих расходов в том периоде, когда они осуществлены.

2.3.2 **Реконструкция зданий и сооружений (за исключением линейных объектов)** - изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов;

2.3.3 **Реконструкция линейных объектов** - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов (мощности и других) или работы по изменению границ полос отвода и (или) охранных зон линейных объектов;

2.3.4 **Капитальный ремонт зданий и сооружений (за исключением линейных объектов)** - замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов;

2.3.5 **Капитальный ремонт линейных объектов** - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов;

2.3.6 **К модернизации** относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механи-

зации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

2.3.7 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 введение в состав существующего комплекса основных средств.

2.3.8 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 основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.). Частичная ликвидация отражается в отчетном периоде, в котором объекты основных средств принимаются из реконструкции (по дате акта формы ОС-3). Допускается оформление частичной ликвидации по результатам осмотра объектов в результате инвентаризации. В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Комиссия, назначенная приказом руководителя филиала, по результатам выполненных во время реконструкции работ определяет долю имущества, подлежащего ликвидации. Доля исчисляется в пропорциональном отношении к объекту в целом. С учетом установленной доли определяется первоначальная стоимость и начисленная амортизация, приходящаяся на ликвидируемое имущество. Комиссия готовит обоснованное заключение по частичной ликвидации, на основании которого, после согласования с Исполнительным аппаратом, издается Приказ по филиалу. Приказ и заключение комиссии передается в бухгалтерию для целей отражения в бухгалтерском учете. Остаточная стоимость ликвидируемой части, равно как и доходы и расходы от демонтажа формируют финансовый результат частичной ликвидации. В инвентарную карточку основного средства вносятся изменения первоначальной стоимости, начисленной амортизации и данных раздела «характеристика объекта».

2.3.9. Силовые трансформаторы мощностью 1,0 - 200 МВА, класса напряжения 35 кВ и выше, демонтированные в ходе реконструкции, замены и пригодные для дальнейшей установки (монтажа) на других объектах строительства, реконструкции принимаются к учету как оборудование к установке на счет 07 на отдельный субсчет в период завершения демонтажных работ.

2.3.10 Приемка-сдача основных средств из реконструкции, модернизации, капитального и текущего ремонта оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3).

2.3.11 Общество проводит переоценку основных средств (за исключением непроизводственных основных средств) со сроком полезного использования более 5 лет, входящих в следующие группы:

- Здания;
- Сооружения;
- Силовые машины и оборудование.

Общество не отражает в учете и отчетности результат переоценки, если коэффициент переоценки по всем группам основных средств не превышает 1,05. Очередная переоценка основных средств проводится ежегодно на основании приказа Генерального директора путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

2.4. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

2.4.1 Определение срока полезного использования (СПИ) объектов основных средств производится исходя из:

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- существующих нормативно-правовых ограничений использования объекта.

2.4.2 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается решением членов комиссии, уполномоченных руководителем филиала, осуществлять приемку основных средств. СПИ устанавливается на основе паспорта объекта, технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его филиалов. В качестве основы для определения СПИ допускается использование Постановления Совмина СССР от 22.10.90 № 1072 «Единые нормы амортизационных отчислений», при этом СПИ рассчитывается по формуле: $СПИ \text{ (в месяцах)} = 100 / \text{норму амортизации (в месяцах)} \times 12 \text{ месяцев}$. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.3 Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. Решение об изменении срока принимается уполномоченной комиссией по филиалу и оформляется приказом по филиалу.

2.4.4 Срок полезного использования объектов основных средств на конец отчетного года анализируется на предмет необходимости корректировки. Изменения и уточнения сроков полезного использования по результатам анализа производятся на основании Приказа генерального директора Общества.

2.4.5 Срок полезного использования приобретенных объектов основных средств, бывших в употреблении у другой организации, определяется самостоятельно исходя из предполагаемого срока полезного использования, в течение которого объект призван приносить доход, без учета срока полезного использования у бывшего собственника.

2.4.6 Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным оставшемуся сроку аренды, исходя из условий договора аренды с учетом последующего продления срока действия договора.

2.5. АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

2.5.1 Стоимость основных средств (кроме групп: оргтехника и мебель), погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

2.5.2 Для группы «оргтехника» и группы «мебель» применяется метод амортизации способом уменьшаемого остатка исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения в размере 3. Повышающий коэффициент ускорения применяется к норме амортизации. Ежемесячно амортизация начисляется в размере 1/12 годовой нормы. Разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой начисленной амортизации за весь срок использования относится на затраты единовременно в месяце следующем за месяцем окончания срока использования. Метод амортизации способом уменьшаемого остатка применяется к основным средствам, принятым к учету после 01.01.2007г.

2.5.3 После завершения реконструкции и модернизации сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта с учетом расходов на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования.

2.5.4 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода объектов на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Перевод объектов основных средств на консервацию согласовывается с Исполнительным Аппаратом и оформляется приказом по филиалу. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического

процесса. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются в качестве прочих расходов;

2.5.5 Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

2.5.6 По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.5.7 Насаждения многолетние декоративные и озеленительные не амортизируются.

2.5.8 Начисление амортизации по неотделимым улучшениям объектов основных средств полученных по договорам аренды и не предусматривающих компенсацию арендодателем затрат по неотделимым улучшениям, производится в течение срока аренды объекта по договору.

2.5.9 Амортизация не начисляется:

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

2.6. УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

2.6.1 Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Решение о списании непригодных к дальнейшему использованию объектов, независимо от целей использования (назначения), его балансовой и рыночной стоимости, принимается комиссией филиала и согласовывается с Исполнительным Аппаратом ОАО «Тюменьэнерго». Списание основных средств с бухгалтерского учета производится с оформлением приказа по филиалу.

2.6.2 Остаточная стоимость основных средств, расходы по демонтажу и разборке объекта, материалы, полученные от разборки, при ликвидации (в т.ч. частичной) основных средств собираются на субсчете «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства». Общий результат от ликвидации, сформированный на субсчете «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» списывается единой записью на финансовый результат по окончанию процедуры выбытия.

2.6.3 При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль. В конце отчетного периода нераспределенную прибыль по таким операциям филиал передает по авизо на баланс Исполнительного аппарата.

2.7. УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

2.7.1 Основные средства, полученные в аренду, кроме финансовой (лизинговое имущество), в соответствии с условиями договора аренды учитываются за балансом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»; амортизацию по ним начисляет арендодатель.

2.7.2 Земельные участки, полученные в аренду и в бессрочное пользование, отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке равной его кадастровой стоимости. Датой принятия к учету арендованных земельных участков является дата государственной регистрации договора аренды.

2.7.3 Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете на уровне информации в карточке основного средства в SAP R/3.

2.7.4 Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью

получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ИХ АМОРТИЗАЦИЯ

2.8.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

2.8.2 В качестве нематериальных активов Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации от другого имущества;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, т.е. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа данного имущества в течение 12 месяцев;
- наличие надлежаще оформленных документов;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

2.8.3 Нематериальные активы подразделяются на следующие виды:

- товарные знаки
- НИОКР
- патенты

2.8.3 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

2.8.4 Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8.5 Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

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

2.8.7 Ежегодно при проведении инвентаризации нематериальных активов сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их 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 Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. Уточнение сроков оформляется Приказом по Обществу.

2.8.8 Если в ходе проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторов, в связи с которыми срок полезного использования данных нематериальных активов был признан неопределенным, больше не существуют, Общество определяет срок полезного использования для данных нематериальных активов и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

2.8.9 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Учет накопленной амортизации нематериальных активов ведется на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.8.10 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом остаточная стоимость объекта нематериальных активов формируется на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».

2.8.11 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 НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.8.12 Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции либо для управленческих нужд организации учитываются на отдельном субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

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

2.8.14 Срок списания расходов по НИОКР определяется отдельно по каждому объекту специальной комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, и утверждается руководителем филиала или иным уполномоченным лицом.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.

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

➤ используемые в качестве сырья и материалов в производственном процессе при оказании услуг по передаче электрической энергии, при выполнении работ и оказании различного вида услуг, в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;

➤ предназначенные для продажи, – товары;

➤ используемые для управленческих нужд Общества;

➤ используемые в производственном процессе при выполнении работ или оказании услуг в течение периода более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

2.9.2 По видам МПЗ группируются на:

➤ сырье и материалы,

➤ покупные изделия, конструкции и детали;

➤ топливо,

➤ тара,

➤ строительные материалы,

➤ запасные части,

➤ инвентарь и хозпринадлежности,

➤ спецодежда и спецоснастка,

➤ прочие материалы (вторсырье и металлолом),

➤ сувенирная продукция,

➤ имущество сроком полезного использования более года и не более 40 тыс. руб.,

2.9.3 Группировка по видам МПЗ осуществляется на уровне субсчетов к счету 10 «Материалы».

2.9.4 Материалы, приобретенные для хозяйственных нужд, технических целей, действующих производственному процессу, как основного, так и прочих видов деятельности принимаются к учету на субсчет «сырье и материалы».

2.9.5 Материалы, приобретенные для целей выполнения работ по восстановлению основных средств классов: машины и оборудование; оргтехника; измерительные и регулирующие приборы; электронно-вычислительная техника, транспортные средства, принимаются к учету в состав запасных частей.

2.9.6 Материалы, приобретенные для целей выполнения работ по восстановлению основных средств классов: зданий и сооружений, принимаются к учету в состав строительных материалов.

2.9.7 На счете 10 субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитываются активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода 12 месяцев и менее. К инвентарю и хозяйственным принадлежностям относятся:

- инструмент (кроме специального инструмента) со сроком полезного использования 12 месяцев и менее;
- посуда бытовая независимо от стоимости и срока эксплуатации;
- постельные принадлежности независимо от стоимости и срока эксплуатации;
- бытовые приборы со сроком полезного использования 12 месяцев и менее;
- прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности.

2.9.8 Инвентарь и принадлежности списываются на себестоимость по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности переданного в производство инвентаря и хозяйственных принадлежностей организуется забалансовый учет дорогостоящего инвентаря. Дорогостоящим инвентарем следует признавать инвентарь и принадлежности стоимостью более 10 тыс. руб. за единицу. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом по форме, утвержденной Приказом Общества и являющейся приложением к Учетной политике.

2.9.9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию стоимостью 10 тыс. рублей и менее учету на забалансовом счете не подлежат.

2.9.10 Специальная одежда и специальная оснастка учитывается на счете 10 на субсчетах «Специальная одежда и специальная оснастка на складе», «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». Передача специальной одежды и специальной оснастки в производство (эксплуатацию) учитывается по дебету счета 10 субсчет «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» и кредиту счета 10 субсчет «Специальная одежда на складе и специальная оснастка на складе». Спецодежда и специальная оснастка сроком службы менее года списывается на счета затрат в момент передачи в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды и специальной оснастки сроком службы более года погашается линейным способом исходя из их сроков полезного использования. Начисление погашения стоимости отражается по дебету счетов затрат по местам их возникновения и кредиту счета 10 субсчет «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации».

2.9.11 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Сырье и материалы». Поступление, передача в эксплуатацию и внутреннее перемещение основных средств до 40 тыс. руб. оформляется формами первичных документов для материально-производственных запасов. Их стоимость одновременно списывается на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности в период их эксплуатации организуется забалансовый учет этих основных средств на забалансовом счете «Имущество, сроком полезного использования более года стоимостью не более 40 тыс. руб.» в оценке по стоимости приобретения. Списание с забалансового учета указанного имущества производится на основании акта на списание без составления приказа на списание. Списание с забалансового учета производится на дату признания объектов непригодных к дальнейшему использованию и при условии нецелесообразности проведения ремонта. Непригодность к использованию подтверждается актом обследования комиссии, уполномоченной директором филиала, и после согласования с Исполнительным аппаратом оформляется

актом на списание по форме, утвержденной Приказом Общества и являющейся приложением к учетной политике.

2.9.12 Материалы аварийного запаса, предусмотренные проектно-сметной документацией на строительство и приобретенные при строительстве объекта, учитываются на забалансовом счете в количественно-суммовом выражении по сметной стоимости. Затраты на приобретение такого аварийного запаса формируют первоначальную стоимость строящегося объекта.

2.9.13 Материалы аварийного запаса, приобретаемые для целей замены (обновления) в связи с истечением сроков хранения и для обеспечения бесперебойного технологического процесса, приходятся на баланс в общеустановленном порядке.

2.9.14 Учет поступления материалов отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.9.15 В момент приобретения МПЗ приходятся по учетным ценам, разница между учетной ценой и фактической стоимостью их приобретения учитывается на 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Учетная цена формируется по цене, указанной поставщиком в отгрузочных документах.

2.9.16 Приход неотфактурованных поставок производится по ценам, указанным в договоре, без НДС, с одновременным отражением расчетного НДС по приобретенным ценностям на отдельном субсчете «Расчетный НДС по неотфактурованным поставкам» к счету 19 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам».

2.9.17 В случае, когда доставка материалов осуществляется автотранспортом филиалов Общества, то такие транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство».

2.9.18 Имущество Общества, переданное в залог под обеспечение выданных обязательств, учитывается на балансе Общества обособлено (на уровне аналитического признака). Одновременно выданные гарантии в обеспечение выполнения обязательств учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

2.9.19 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

2.9.20 Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.9.21 Руководствуясь требованием рациональности, Общество проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признает прочими расходами.

2.9.22 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по среднескользящей себестоимости каждой группы (вида) запасов (за исключением материалов, учтенных как неликвидное имущество и материалов, переданных в переработку подрядчикам (далее давальческие). Фактическая себестоимость отпуска МПЗ (за исключением материалов, учтенных как неликвидное имущество и дачальческих материалов) представляет собой сумму их учетной стоимости по средней учетной цене и величины отклонений, приходящейся на списанные ресурсы. Выбытие неликвидных материалов и списание давальческих материалов отражается по стоимости единицы. Выявленные отклонения фактических расходов по приобретению МПЗ от их учетной цены подлежат ежемесячному списанию в процентном отношении на те же счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход МПЗ. Величина отклонений, относящихся к списанным, реализованным материалам, исчисляется путем умножения учетной стоимости отпущенных материалов на средний процент отклонений, сложившейся на конец предыдущего месяца.

2.9.23 По запасным частям, полученным в результате демонтажа или разборки при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, цена определяется исходя из текущей

рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету. При этом, на усмотрение директора филиала, цена определяется комиссией филиала либо независимым оценщиком.

2.9.24 Материально-производственные запасы, утратившие свои первоначальные свойства, качества, морально устаревшие учитываются обособленно с аналитическим признаком «неликвидное имущество». Присвоение аналитического признака «неликвидное имущество» осуществляется по результатам инвентаризации. Бывшая в употреблении спецодежда, возвращенная на склад, в случае непригодности для повторной выдачи, принимается к учету с признаком «неликвидное имущество».

2.10 ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ.

2.10.1 Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по основным и прочим видам деятельности:

Доходами от основных видов деятельности признаются:

- доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;

Доходами по прочим видам деятельности признаются:

- доходы от производства и продажи теплоэнергии;
- доходы от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию электросетевых сооружений;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от оказания услуг связи;
- доходы от оказания транспортных услуг;
- доходы от оказания услуг по транспортировке воды и стоков;
- доходы от оказания услуг по энергоаудиту;
- доходы от реализации прочих работ, услуг промышленного и непромышленного характера.

Услуги по передаче электроэнергии является регулируемым видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по уровню напряжения, на котором подключен потребитель (высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН)).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

2.10.2 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. Выручка от передачи электроэнергии отражается последним числом отчетного периода на основании подписанного акта, подтверждающего объемы переданной электроэнергии.

2.10.3 Выручка по договорам с длительным циклом оказания услуг, выполнения работ признается по мере завершения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Договорами с длительным циклом оказания услуг, выполнения работ признаются договоры технологического присоединения и договоры на проведения энергоаудита со сроком действия более года. Бухгалтерский учет доходов и расходов по договорам технологического присоединения и договорам энергоаудита ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

2.10.4 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:

- доходы от реализации основных средств;

- доходы от реализации материалов и запасов;
- доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам: доходы от владения ценными бумагами; доходы от участия в уставных капиталах других организаций; проценты за пользование денежными средствами Общества и т. д.;

- доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми. К таким доходам относятся: доходы от бездоговорного потребления электроэнергии, доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания не востребовавшей кредиторской задолженности, и т. д.

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии): страховое возмещение; покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.); ликвидационная стоимость непригодного имущества; прочие чрезвычайные доходы.

2.10.5 Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции, если иное не установлено договором.

2.10.6 Группировка статей доходов для формирования отчетности реализована с использованием Рабочего плана счетов.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА РАСХОДОВ.

2.11.1 Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления. Расходы в бухгалтерском учете признаются когда:

- Расходы были понесены в соответствии с конкретным договором;
- Сумма расхода может быть определена;
- Первичные документы получены от поставщика.

2.11.2 Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по основным видам деятельности и расходы по прочим видам деятельности. Расходы по основным видам деятельности формируются из:

- себестоимости услуг по передаче и распределению электроэнергии;
- себестоимости услуг по технологическому присоединению к сети;

Расходы по прочим видам деятельности формируются из:

- себестоимости производства и продажи теплоэнергии;
- себестоимости услуг по энергоаудиту;
- себестоимости услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию электросетевых сооружений;

- расходов от сдачи имущества в аренду;
- себестоимости оказания услуг связи;
- себестоимости оказания транспортных услуг;
- себестоимости транспортировки воды и стоков;
- себестоимости реализации прочих работ, услуг промышленного и непромышленного характера.

2.11.3 Для отражения затрат текущего периода и распределения на счета 20, 23, 25, 26 используется предусмотренный рабочим планом счетов счет 32* «Транзитный счет затрат на производство». При принятии к учету все затраты накапливаются по дебету транзитного счета 32* на отдельных субсчетах в разрезе статей затрат с присвоением аналитических признаков определенным видам затрат. Структура транзитного счета 32* определяется рабочим планом счетов и ис-

пользуется для целей формирования управленческой отчетности. Учет затрат на счете 32* ведется в разрезе мест возникновения (счет 20, 23, 25, 26) и видов деятельности. В конце каждого месяца затраты списываются с кредита счета 32* первым шагом по прямой принадлежности в дебет счетов 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности и в дебет счетов: 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Вторым шагом происходит распределение косвенных расходов и закрытие себестоимости текущего месяца по видам деятельности.

2.11.4 Учет себестоимости услуг по передаче и распределению электрической энергии осуществляется в разрезе филиалов, которые непосредственно несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии, а также расходы по содержанию и эксплуатации средств учета и контроля электроэнергии. По окончании каждого месяца себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии, сформированная в филиалах, передается в бухгалтерию Исполнительного аппарата для закрытия итоговой себестоимости по передаче и распределению электрической энергии по ОАО «Тюменьэнерго».

2.11.5 Себестоимость услуг прочих видов деятельности филиал самостоятельно закрывает на счет 90 «Продажи» и формирует финансовый результат от продаж по прочим видам деятельности в течение года на своем балансе.

2.11.6 Калькулирование себестоимости передачи и распределения электроэнергии ведется в разрезе филиалов по статьям калькуляции с распределением затрат на прямые и косвенные и подсчетом полной себестоимости продукции, работ, услуг.

2.11.7 Услуги по передаче электроэнергии по единой национальной электрической сети ОАО «ФСК ЕЭС» и по сетям прочих сетевых организаций, а также расходы на покупку электрической энергии для компенсации потерь являются прямыми расходами. Расходы, связанные с оплатой услуг по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети ОАО «ФСК ЕЭС» и расходы на покупку электрической энергии для компенсации потерь накапливаются на счете 32* с МВЗ счета 20 «Основное производство» в Исполнительном аппарате. Расходы, связанные с оплатой услуг по передаче электрической энергии по сетям прочих сетевых организаций накапливаются на счете 32* с МВЗ счета 20 «Основное производство» по филиалам.

2.11.8 Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используются для обобщения информации по расходам на содержание, организацию и управление производственными подразделениями основного производства. В конце месяца общепроизводственные расходы списываются в себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии, что в итоге формирует неполную производственную себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии.

2.11.9 Расходы, связанные с управлением производством в филиалах, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Распределение общехозяйственных расходов по филиалу выполняется в два этапа. На первом этапе: по окончании месяца расходы на ремонты зданий административного назначения, арендная плата за землю и земельный налог, учитываемые на счете 26, относятся на себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии. На втором этапе оставшаяся часть общехозяйственных расходов распределяется пропорционально сумме сложившейся неполной производственной себестоимости основного вида деятельности, прямых затрат прочих видов деятельности промышленного характера.

2.11.10 Расходы, связанные с управлением Общества в целом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» Исполнительного аппарата ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии.

2.11.11 Процесс передачи и распределения электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.11.12 Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в состав транспортно-заготовительных расходов не включаются.

2.11.13 Расходы на межевание с целью заключения договора аренды земельного участка признаются текущими в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты и отражаются в составе прочих расходов по статье «Расходы на управление капиталом».

2.11.14 Расходы на обязательную сертификацию передаваемой электроэнергии признаются текущими расходами в периоде, когда:

- Расходы были понесены в соответствии с конкретным договором;
- Сумма расхода может быть определена;
- Первичные документы получены от поставщика.

2.11.15 Коммерческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.11.16 В качестве прочих расходов Общество признает расходы, связанные с извлечением прочих доходов (по доходному выбытию имущества и по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности), прочие операционные расходы и расходы по финансовой деятельности. Расходы группируются по статьям расходов. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими.

2.11.17 Выявленные по результатам инвентаризации излишки имущества зачисляются на счет доходов в оценке по рыночной стоимости излишнего имущества. Оценка стоимости имущества определяется на основании имеющейся в Обществе (филиале) информации (данные прайс-листов, коммерческих предложений и т. д.) либо как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

2.11.18 Списание недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, осуществляется в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

2.11.19 Группировка статей расходов для формирования отчетности реализована с использованием Рабочего плана счетов.

2.12. Доходы и расходы будущих периодов.

2.12.1 Доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, но полученные в отчетном периоде подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. К доходам относятся:

- Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов и приобретение внеоборотных активов;
- Стоимость активов полученных Обществом безвозмездно.

2.12.2 Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов.

2.12.3 По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы»).

2.12.4 В случае безвозмездного поступления объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут

достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

2.12.5 Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов, по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на себестоимость и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца, в котором объект принят к учету.

2.12.6 В составе расходов будущих периодов отражаются:

- Затраты на приобретение лицензий на осуществление видов деятельности, разрешений, сертификатов;
- Затраты на приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением (в виде фиксированного разового платежа);
- Справочно-правовые системы (в виде фиксированного разового платежа);
- Взносы в саморегулируемые организации;
- Прочие.

2.12.7 Платежи за предоставленные неисключительные права временного пользования, производимые в виде периодических платежей, уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Периодичным платежом признается платёж, уплачиваемый по договору не реже, чем два раза год. Периодичный платеж относится на себестоимость по мере оплаты. Платежи, производимые один раз в календарный год или реже, считаются для целей признания расходов фиксированными и учитываются в составе расходов будущих периодов.

2.12.8 Программное обеспечение списывается на расходы равномерно в течение срока, установленного договором. Если договором (за исключением лицензионного) срок не установлен, то он устанавливается заключением уполномоченной комиссии Общества (филиала) исходя из ожидаемого (планируемого) периода использования. Заключение комиссии оформляется в произвольной форме. Программы, приобретенные по лицензионным соглашениям (договорам), которыми срок пользования не установлен, списываются на расходы равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором договор (соглашение) был заключен.

2.12.9 Лицензии, полученные Обществом и необходимые для эксплуатации объектов основных средств либо для целей обеспечения технологического процесса (например: лицензии на право пользование недрами – добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевых и производственных целей и технологического водоснабжения) не формируют актив, а признаются расходами текущего периода в периоде оплаты государственной пошлины.

2.12.10 В отчетности расходы будущих периодов отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов»

2.13. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ И УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ.

2.13.1 Перерасчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае если для перерасчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу.

2.13.2 Перерасчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.13.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты в качестве прочих доходов или прочих расходов с обособлением в аналитическом учете.

2.14. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ.

2.14.1 Отражение операций по расчетам с филиалами, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок. Расчеты группируются в разрезе инвестиционной деятельности и операционной (текущих операций). Информация группируется по каждому филиалу, выделенному на отдельный баланс.

2.14.2 Между бухгалтериями филиалов и бухгалтерией исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные в последствие сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете.

2.15. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

2.15.1 Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

2.15.2 Векселя, приобретенные по договорам купли-продажи (выдачи) с кредитными учреждениями, учитываются в составе финансовых вложений и принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

2.15.3 Проценты (купонный доход, дисконт) по приобретенным векселям начисляются за каждый истекший отчетный период (квартал) в соответствии с условиями договора и отражаются в составе прочих доходов. При этом в балансе формируется дебиторская задолженность по статье «Прочие дебиторы».

2.15.4 Учет финансовых вложений, исходя из предполагаемого срока их обращения, осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

2.15.5 Высоколиквидные краткосрочные и легко обращаемые финансовые вложения в заранее известную сумму денег отражаются в отчетности в составе денежных эквивалентов.

2.15.6 Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.

2.15.7 Для отражения в бухгалтерской отчетности финансовых вложений (за исключением вложений в уставный капитал других организаций) в качестве долгосрочных либо краткосрочных, учитывается срок, в течение которого Общество собирается получать доходы от использования этого актива.

2.15.8 Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Дополнительные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, в случае их незначительности, учитываются в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные активы.

2.15.9 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг, поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

2.15.10 Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором);

- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом по одной сделки.

2.15.11 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.15.12 Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.15.13 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

2.15.14 Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

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

2.15.16 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

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

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

2.15.19 Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

2.15.20 Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п. признаются прочими расходами.

2.16. УЧЕТ РЕЗЕРВА НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

2.16.1 Резерв на обесценение финансовых вложений создается один раз в год на основе проведенной инвентаризации на конец отчетного года. Резерв создается только по долгосрочным финансовым вложениям. Созданный резерв учитывается в составе прочих расходов по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

2.16.2 В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения отражаются в оценке-нетто (за минусом суммы созданного резерва).

2.17. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

2.17.1 Дебиторская задолженность в отчетности группируется: по срокам, по видам, по контрагентам, по договорам, по признакам расчетов (текущей, инвестиционной и финансовой деятельности)

2.17.2 В отчетности дебиторская задолженность, отражается в составе оборотных активов, с группировкой на долгосрочную и краткосрочную.

2.17.3 Перевод долгосрочной задолженности в состав краткосрочной осуществляется, если до даты погашения остается менее 365 дней.

2.17.4 Отдельные счета для учета долгосрочной и краткосрочной задолженности не создаются. Отражение задолженности по срочности обеспечивается аналитическим признаком «базовая дата».

2.17.5 Резерв по сомнительной задолженности создается по крупной дебиторской задолженности, индивидуальное сальдо дебиторской задолженности по которым составляет более 10 млн. руб. на отчетную дату на основе имеющейся информации о вероятности платежа по конкретному контрагенту. Оценка вероятности платежа по конкретному контрагенту оформляется заключением Управления Правового обеспечения Общества на основе информации, предоставленной профильной службой Общества либо филиала. Резерв создается и корректируется ежеквартально. Бухгалтерские записи по формированию и корректировке резерва выполняются бухгалтерией Исполнительного аппарата.

2.18. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

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

2.18.2 Кредиторская задолженность в отчетности группируется: по срокам, по видам, по контрагентам, по договорам, по признакам расчетов (текущей, инвестиционной и финансовой деятельности)

2.18.3 В отчетности краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность, отражается отдельно в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств соответственно.

2.18.4 Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам подлежит отражению в учете только в рамках договоров поставки товарно-материальных ценностей, с обособлением на отдельном субсчете к счету 60 «Поставщика и подрядчики».

2.18.5 Перевод долгосрочной задолженности в состав краткосрочной осуществляется, если до даты погашения остается менее 365 дней.

2.18.6 Отдельные счета для учета долгосрочной и краткосрочной задолженности не создаются. Отражение задолженности по срочности обеспечивается аналитическим признаком «базовая дата».

2.19. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.

2.19.1 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

2.19.2 Задолженность по кредитам и займам группируется: по виду займа, по организациям-займодавцам, по договорам, по срокам.

2.19.3 Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете формируется с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно (на отдельных субсчетах) от сумм полученных займов и кредитов.

2.19.4 Причитающиеся к оплате по кредитам и займам проценты отражаются в балансе обособленно в составе кредиторской задолженности по строке «Прочие кредиторы»

2.19.5 Обязательства, по открытым кредитным линиям отражаются в бухгалтерском учете в размере полученных денежных средств.

2.19.6 Проценты по полученным кредитам признаются расходами равномерно (ежемесячно) на последний день отчетного месяца независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.19.7 Проценты, причитающиеся к оплате по облигациям, признаются расходами равномерно (ежеквартально) на последний день отчетного квартала в течение предусмотренного облигацией срока.

2.19.8 Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они возникли.

2.19.9 Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

2.19.10 Инвестиционными активами являются объекты незавершенного строительства и реконструируемые, модернизируемые объекты основных средств, если срок строительства, реконструкции и модернизации в соответствии с проектно-сметной документацией составляет 12 месяцев и более.

2.20. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

2.20.1 Текущий налог на прибыль определяется путем корректировки условного расхода (дохода) по налогу на прибыль на сумму признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на сумму разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами и обязательствами.

2.20.2 Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

2.20.3 Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц формируется на основании первичных документов, регистров налогового учета, и данных накопленных на счета доходов и расходов, не учитываемых для целей налогового учета согласно рабочему плану счетов.

2.20.4 Отложенные налоговые обязательства возникают в результате различия данных в стоимостной оценке и в сроках полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Отложенные налоговые обязательства по основным средствам определяются по «балансовому методу». Временная разница по основным средствам на конец отчетного периода определяются по формуле: остаточная стоимость в бухгалтерском учете минус остаточная стоимость в налоговом учете минус остаток постоянной разницы. Данные о постоянной разнице инвентарного объекта фиксируются в момент открытия карточки основного средства в SAP R/3 с использованием аналитического признака «область оценки».

2.20.5 Бухгалтерские записи по возникновению и погашению отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально (на конец отчетного квартала).

2.21.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

2.21.1 Отчетным сегментом для раскрытия в пояснительной записке принимается информация по операционному сегменту.

2.21.2 Информации по операционному сегменту раскрывается в разрезе: передача электроэнергии и услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям.

2.21.3 Раскрытию подлежит информация о выручке, себестоимости, прибыли от продаж, информация о налоге на прибыль, и суммах дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием крупнейших контрагентов.

2.22.ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.

2.22.1 Общество создает следующие резервы:

- Резерв на оплату отпусков;

- Резерв на выплату ежегодного годового вознаграждения;
- Резерв под условные факты хозяйственной деятельности.

2.22.2 Оценочное обязательство по выплате отпускных сотрудникам определяется на последний день каждого месяца в виде резерва на оплату отпусков. Сумма резерва на оплату отпусков состоит из основной суммы резерва и страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды, в соответствии с установленными Законодательством нормативами отчислений. Основная сумма резерва определяется по каждому сотруднику, как произведение количества неиспользованного сотрудником дней отпуска на конец месяца и среднедневного заработка сотрудника, определяемого в соответствии с порядком, применяемом для расчета отпускных. Основная сумма резерва по каждому сотруднику увеличивается на сумму страховых взносов до момента, пока заработная плата сотрудника нарастающим итогом с начала года не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

2.22.3 Сумма резерва на оплату отпусков начисляется по каждому филиалу и подлежит отражению в отчетности непосредственно филиала. Отчисления в резерв отражаются на счетах затрат, исходя из шифра производственных затрат сотрудника и МВЗ (места возникновения затрат). Начисление отпускных и страховых взносов на отпускные отражаются за счет резерва. Филиал ежемесячно формирует регистр «Расчет резерва на оплату отпусков» по форме, содержащейся в приложении к учетной политике «Альбом форм первичных документов ОАО «Тюменьэнерго».

2.22.4 Величина резерва на оплату отпусков подлежит обязательной инвентаризации по состоянию на 31 декабря. Инвентаризацию проводит комиссия, уполномоченная руководителем филиала.

2.22.5 Оценочное обязательство по выплате вознаграждения за год формируется бухгалтерией Исполнительной Дирекции в виде резерва на выплату годового вознаграждения на основании расчета, предоставленного Департаментом управления персоналом и оргпроектирования. В сумму резерва включаются страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды по нормативам отчислений, в соответствии с Законодательством РФ. Резерв формируется в январе года, следующего за отчетным, и отражается заключительными оборотами отчетного года. Резерв начисляется в Исполнительной Дирекции в разрезе филиалов и отражается в составе общехозяйственных расходов. Бухгалтерия Исполнительной Дирекции передает по авизо суммы начисленного резерва филиалам в периоде начисления годового вознаграждения. Начисление годового вознаграждения и страховых взносов на годовое вознаграждение отражается в филиале за счет резерва. В случае отсутствия уверенности, что вознаграждение будет выплачено, резерв не создается.

2.22.6 Условными обязательствами для целей создания резерва признаются судебные разбирательства, в том числе по налоговым спорам. Резервы создаются при вероятности наступления события свыше 50% и возможности оценки обязательства. Резерв начисляется ежегодно на 31 декабря. Вероятность наступления события оценивает уполномоченная приказом генерального директора комиссия. Резерв формируется в Исполнительном Аппарате. Управление правового обеспечения передает информацию по судебным разбирательствам в комиссию для целей анализа и принятия решения на предмет необходимости создания резерва под условные обязательства. Решение комиссии утверждает заместитель генерального директора по экономике и финансам.

2.23 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.

2.23.1 При обнаружении существенных ошибок после подписания бухгалтерской отчетности, бухгалтерская отчетность подлежит исправлению и представлению пользователям в исправленном виде с пояснениями, в случаях, если на момент обнаружения ошибок отчетность не утверждена Собранием акционеров. При этом существенными ошибками следует признавать ошибку или совокупность ошибок, которые повлекли искажение раздела бухгалтерского баланса либо строки отчета о прибылях и убытках более чем на 10 %.

Главный бухгалтер
Визы:



Л. И. Лагунова

Департамент экономики и тарифообразования:



Н.В. Шевелева

Департамент финансов:



А.В. Остаркова

Департамент управления
собственностью и консолидации сетевых активов:



О.Н. Христова

Департамент управления персоналом и оргпроектирования:



В.В. Яковлева

Управление методологии по АСУ ФХД:



Л.Ю. Мандругина

Департамент инвестиций:



В.С. Павлов

Департамент капитального строительства:



А.И. Пушкарев

Первый заместитель главного бухгалтера:



Т.И. Сало