
Утверждена
Приказом ОАО «Волжская ТГК»
от 31.12.2010 № 702

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
Открытого акционерного общества
"Волжская Территориальная Генерирующая Компания"

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Организация бухгалтерского учета.....	4
2.1. Организация бухгалтерского учета.....	4
2.2. Рабочий план счетов.....	4
2.3. Первичные документы, технология обработки учетной документации, правила документооборота.....	5
2.4. Составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.....	7
3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок контроля за хозяйственными операциями.....	8
4. Учет капитальных вложений и оборудования к установке.....	9
5. Учет основных средств.....	11
6. Учет нематериальных активов.....	16
7. Учет расходов на НИОКР.....	17
8. Учет материально-производственных запасов.....	18
9. Учет денежных средств.....	21
10. Учет финансовых вложений.....	22
11. Учет расходов будущих периодов.....	24
12. Учет расчетов и обязательств.....	26
13. Учет собственного капитала.....	28
14. Учет доходов и расходов.....	29
15. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	37
16. Забалансовый учет активов и обязательств.....	37
17. Отражение в отчетности прочих событий.....	38
18. Налоговый учет.....	39
18.1. Организация налогового учета.....	39
18.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.....	43
18.3. Налог на добавленную стоимость.....	43
18.4. Налог на имущество.....	46
18.5. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.....	47
18.6. Прочие налоги.....	47
18.7. Налог на прибыль.....	48
Приложение 1. Рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета ОАО "Волжская ТГК".....	58
Приложение 2. Перечень унифицированных форм первичных учетных документов с добавленными реквизитами, применяемых в ОАО "Волжская ТГК".....	59
Приложение 3. Перечень форм первичной учетной документации, разработанных и применяемых в ОАО "Волжская ТГК".....	60
Приложение 4. График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета: Временный регламент закрытия отчетного периода на филиалах и в ИД.....	62
Приложение 5. Состав форм годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Волжская ТГК" для внешних пользователей.....	63
Приложение 6. Состав форм годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Волжская ТГК", используемых для внутренней отчетности.....	64
Приложение 7. Перечень регистров, используемых для налогового учета в ОАО "Волжская ТГК".....	65

1 Общие положения

- 1.1. Учетная политика распространяется на Открытое акционерное общество "Волжская Территориальная Генерирующая Компания" (далее по тексту ОАО "Волжская ТГК", Общество) и все его филиалы.
- 1.2. В соответствии с договором «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества управляющей организации и оказания услуг в области управления» от 01.11.2008, исполнительным органом в ОАО «Волжская ТГК» является ЗАО «КЭС», права на принятие управленческих решений и оформление документов от лица исполнительного органа на основании доверенности осуществляет Исполнительный вице-президент ЗАО «КЭС».
- 1.3. Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:
 - имущественной обособленности Общества;
 - непрерывности деятельности Общества;
 - последовательности применения учетной политики из года в год;
 - временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления доходов и расходов).
- 1.4. Учетная политика призвана обеспечить:
 - полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
 - своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
 - большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
 - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
 - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости); рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).
- 1.5. Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях, предусмотренных п. 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика

организации» (далее по тексту – ПБУ 1/2008), в том числе в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных правовых актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению приказом Исполнительного вице-президента ЗАО «КЭС».

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Организация бухгалтерского учета

2.1.1. ОАО "Волжская ТГК" организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с учетом изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений и дополнений), положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 1 – ПБУ 21 и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

2.1.2. Бухгалтерский и налоговый учет в ОАО "Волжская ТГК" ведется самостоятельным структурным подразделением – Управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемым – главным бухгалтером - начальником Управления бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

2.1.3. Филиалы имеют собственные бухгалтерские службы, которые самостоятельно ведут бухгалтерский и налоговый учет, составляют внутреннюю отчетность, исполняют обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов и несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогу на доходы физических лиц, на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество, водному налогу, экологическим платежам.

2.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета,

утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, с учетом функциональности программного обеспечения mySAP ERP и иных программных продуктов, указанных в п.2.3.8 и используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета на филиалах и в Исполнительной Дирекции ОАО "Волжская ТГК" (Приложение 1).

2.3. Первичные документы, технология обработки учетной документации, правила документооборота

2.3.1. Для оформления фактов хозяйственной деятельности ОАО "Волжская ТГК" применяет:

- унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации;
- унифицированные формы первичных учетных документов, дополненные необходимыми реквизитами, учитывающими специфику производственного процесса и технологии обработки учетной информации (Приложение 2);
- формы документов, разработанные в Обществе самостоятельно и не являющиеся унифицированными (Приложение 3).

2.3.2. Право подписи первичных учетных документов имеют директора по направлениям ОАО "Волжская ТГК" в соответствии с приказом Исполнительного вице-президента ЗАО «КЭС». Руководители филиалов имеют право подписи документов по их функциональным обязанностям на основании доверенности, выданной Исполнительным вице-президентом ЗАО «КЭС».

2.3.3. Документы, связанные с движением денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), подписываются Исполнительным вице-президентом ЗАО «КЭС» и главным бухгалтером ОАО "Волжская ТГК", а также лицами, уполномоченными на основании приказа или доверенности.

2.3.4. Ответственными лицами, на которых возложена обязанность по оформлению и своевременной передаче первичных документов в бухгалтерии филиалов и в Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества, являются руководители управлений, служб и отделов на основании положений о соответствующих подразделениях, должностных инструкций.

2.3.5. Документирование фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского и налогового учета и составление отчетности в

Обществе осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на других языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Ответственными за предоставление построчного перевода на русский язык документов являются лица, отвечающие за оформление и передачу документов в бухгалтерии филиалов и в Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

2.3.6. Правила документооборота в Обществе регулируются Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29.07.1983 № 105. Порядок и сроки передачи в бухгалтерию первичных учетных и иных документов для их отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности устанавливаются Регламентами закрытия отчетного периода на филиалах и в ИД ОАО «Волжская ТГК» (Приложение 4).

2.3.7. На всех участках бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники. Регистры бухгалтерского и налогового учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением mySAP ERP, а также:

- ИКАР-2 (для филиала «Самарская Автобаза»);
- Программным обеспечением АРМ Интегратор (для филиала «Саратовское автохозяйство»);
- АРМ УЗП расчет заработной платы и подготовка отчетов по налогам и ЕСН;
- АРМ Налог подготовка данных по доходам физических лиц;
- 1С: Налогоплательщик. Автоматизация сбора сведений по физическим лицам;
- ПК ЭнергоОфис;
- Собственными программными продуктами.

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

2.3.9. Хранение документации Общества осуществляется в соответствии со ст.17 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений и дополнений) в порядке, установленном Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

Хранение документации Общества осуществляется отделом делопроизводства ОАО "Волжская ТГК".

Перед передачей в архив первичные документы, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются подразделением Общества, в котором они создаются (накапливаются или хранятся), в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива, которая содержит:

- наименование учетного регистра, к которому относятся данные первичные документы;
- период, за который скомплектованы документы;
- перечень скомплектованных первичных документов;
- дату комплектации и передачи документов в архив;
- подпись ответственного лица.

Бухгалтерская документация хранится не менее пяти лет, за исключением сроков хранения отдельных документов, для которых в соответствии с архивным законодательством установлены отдельные сроки хранения:

- лицевые счета работников хранятся 75 лет;
- годовые бухгалтерские балансы и отчеты ; документы, приложения к балансу, пояснительные записки, специализированные формы хранятся 5 лет. Отсчет срока хранения начинается после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской и налоговой отчетности несет руководство Общества.

2.4. Составление финансовой (бухгалтерской) отчетности

2.4.1. Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов.

2.4.2. Годовая бухгалтерская отчетность ОАО "Волжская ТГК" утверждается общим собранием акционеров в соответствии с требованиями ст.48 Закона "Об акционерных обществах" № 208-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).

2.4.3. Годовая бухгалтерская отчетность ОАО "Волжская ТГК" публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.

2.4.4. Состав форм годовой бухгалтерской отчетности для внешних пользователей, а также формы годовой бухгалтерской отчетности,

используемые для внутренней отчетности Общества, приведены в Приложении 5,6.

2.4.5. Финансовая отчетность ОАО "Волжская ТГК" по МСФО формируется путем трансформации российской бухгалтерской отчетности на основании консолидационных таблиц – расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода. Таблицы заполняются бухгалтериями филиалов и Управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества.

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок контроля за хозяйственными операциями

- 3.1.** Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии со статьей 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете", Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.
- 3.2.** В случаях, предусмотренных законодательством, проводится обязательная инвентаризация.
- 3.3.** Инвентаризация по основным средствам проводится не реже, чем один раз в три года по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация имущества проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов, в том числе объектов по договорам аренды.
- 3.4.** Инвентаризация МПЗ проводится на 1 октября каждого года. На электростанциях ежемесячно проводится документальная и инструментальная инвентаризация топлива, в случае расхождения между данными документальной и инструментальной инвентаризации в пределах допустимой погрешности, принимаются данные документальной инвентаризации.
- 3.5.** Инвентаризация капитальных вложений и незавершенного строительства проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.
- 3.6.** Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами (кроме расчетов с покупателями товаров, работ, услуг), финансовых вложений проводится на 31 декабря каждого года.
- 3.7.** Инвентаризация расчетов с покупателями товаров, работ, услуг производится ежеквартально на последнее число каждого квартала.

-
- 3.8.** Инвентаризация денежных средств на расчетных, валютных, специальных счетах в банках проводится на 31 декабря каждого года, денежных средств в кассе – ежемесячно по состоянию на 1 число месяца.
- 3.9.** Документальное оформление результатов инвентаризации производится с использованием унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 (с учетом изменений и дополнений).
- 3.10.** Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке. Излишки имущества приходяются по стоимости, определяемой инвентаризационной комиссией, и соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат Общества (в состав прочих доходов). Недостачи имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства и обращения, сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовый результат Общества (в состав прочих расходов).
- 3.11.** К порядку внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества относится:
- разделение функций по ведению бухгалтерского и налогового учета и контроля, оговоренные в должностных инструкциях;
 - установление ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
 - соблюдение системы подписания и утверждения первичных бухгалтерских документов;
 - организация хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
 - организация хранения бухгалтерских документов, сдача их в архив, порядок уничтожения после истечения сроков хранения.

4. Учет капитальных вложений и оборудования к установке

- 4.1.** Учёт капитальных вложений ведётся в соответствии с ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008, рег. номер 12717), "Положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций", утвержденным Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- 4.2.** К капитальным вложениям относятся затраты, направленные на создание, реконструкцию или модернизацию основных средств, а также на

создание и приобретение нематериальных активов, приобретение основных средств и затраты на НИОКР.

- 4.3.** Учет незавершенного строительства ведется по объектам строительства, под которым понимается отдельно строящееся здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которых составляется отдельный проект и смета.

Затраты, связанные с управлением капитальным строительством (затраты ОКСа), отражаются на МВЗ (место возникновения затрат) 08 счета в разрезе 32* счетов, учитываются по элементам затрат, накапливаются и ежемесячно распределяются между объектами пропорционально их планируемой стоимости в общей стоимости всех объектов строительства филиала «Реализации приоритетных объектов строительства». Стоимость объекта включается в базу для распределения затрат ОКСа с момента начала подготовительных работ по данному объекту. По завершении строительства определяется инвентарная стоимость объекта, которая складывается из фактических затрат на строительные работы.

- 4.4.** На счете 07 "Оборудование к установке" учет ведется по учетным ценам (по себестоимости каждой единицы). За учетную цену принимается цена поставки в соответствии с условиями заключенных договоров с поставщиками. При списании оборудования к установке и передаче его в монтаж на счет 08 "Капитальные вложения" списываются также отклонения, если они индивидуализированы для данной единицы оборудования к установке, а если отклонения относятся к группе однородных объектов оборудования к установке, то отклонения списываются пропорционально их учетной стоимости.

Затраты по процентам по кредитам и займам, привлеченным для предварительной оплаты оборудования, учитываются Обществом обособленно на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» с последующим включением в первоначальную стоимость инвестиционного актива (счет 01 «Основные средства»). При этом договорная (контрактная) стоимость оборудования, принятая к учету на счетах 07 «Оборудование к установке» не корректируется на сумму процентов.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива (п. 11 ПБУ 15/2008).

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, Общество включает в прочие расходы (по дебету счета 91.02).

- 4.5.** В финансовой (бухгалтерской) отчетности затраты капитального характера, связанные со строительством, приобретением не принятого к учету в качестве объектов основных средств, имущества, не требующего монтажа или переданного в монтаж, модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, созданием нематериальных активов, отражаются по статье "Незавершенные капитальные вложения" по фактическим затратам.

5. Учет основных средств

- 5.1.** Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — ПБУ 6/01) и "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств", утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств).
- 5.2.** Учет основных средств осуществляется в разрезе видов, приведенных в Общероссийском классификаторе основных фондов. (Постановление Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (ОК 013-94)).
- 5.3.** Бухгалтерский учет объектов недвижимости, зарегистрированных в составе одного производственно-технологического комплекса электростанции или теплосетевого комплекса, осуществляется в одном месте (на балансе филиала ОАО "Волжская ТГК").
- 5.4.** Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства регулируется нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (п.4 ПБУ 6/01). Дополнительное условие признания актива в составе основных средств – первоначальная стоимость актива должна превышать 20 000 рублей.

-
- 5.5.** При приобретении основных средств за иностранную валюту, оценка объекта основных средств производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
- 5.6.** В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования данного объекта основных средств в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую объект основных средств включен.
- 5.7.** Срок полезного использования по объектам основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
По каждой амортизационной группе используется минимальный срок полезного использования, установленный в каждой группе. По объектам основных средств – тепловые сети, относящимся к 5 амортизационной группе и введенным в эксплуатацию с 01.01.2007, установить максимальный срок полезного использования по данной группе – 120 месяцев.
- 5.8.** Срок полезного использования приобретаемых объектов, бывших в эксплуатации, определяется с учетом их срока службы у предыдущего владельца. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого Классификацией, срок полезного использования определяется постоянно действующей Комиссией по операциям с основными средствами самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и предполагаемого срока эксплуатации.
- 5.9.** При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается Обществом следующим образом:
- исходя из ожидаемого срока эксплуатации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

5.10. Решение об изменении срока полезного использования основных средств после реконструкции, модернизации или технического перевооружения принимается постоянно действующей комиссией по операциям с основными средствами.

5.11. Переоценка групп однородных объектов основных средств осуществляется в соответствии с п.15 ПБУ 6/01 на основании приказа исполнительного вице- президента ЗАО «КЭС». Переоценке подлежат объекты основных средств, участвующие в деятельности по производству и передачи тепловой энергии. Переоценка основных средств проводится периодически, не реже одного раза в пять лет.

5.12. В соответствии с п. 52 Методических указаний по учету основных средств принимаются к учету в качестве основных средств объекты недвижимости, по которым:

- закончены капитальные вложения;
- оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче;
- документы переданы на государственную регистрацию;
- объекты фактически эксплуатируются.

Если указанные объекты фактически эксплуатируются, а документы на регистрацию права собственности не поданы, то учет их ведется обособленно на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Амортизация по данным объектам учитывается на счете 0208000000 в корреспонденции со счетом 3241100000.

5.13. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация по основным средствам прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с учета.

5.14. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается (кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев). Консервация основных средств Общества проводится в соответствии с «Положением о консервации основных средств ОАО

«Волжская ТГК», утвержденным приказом по Обществу № 645 от 24.09.2007.

- 5.15.** Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, приобретенные с 01.01.2008 и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (кроме многолетних насаждений и объектов, подлежащих регистрации, электронно-вычислительной техники с ОКОФ 14302010 по 143020545 и объектов, по которым возможно проведение модернизации и реконструкции). В целях обеспечения сохранности этих материально-производственных запасов в производстве или при эксплуатации ведется пообъектный учет на забалансовом счете и осуществляется контроль за их движением.

Объекты, которые подлежат регистрации (земля, здания, сооружения, транспорт, кассовые аппараты и др.), электронно-вычислительная техника (ОКОФ 14302010 по 143020545) и объекты, по которым возможно проведение модернизации и реконструкции, учитываются в составе основных средств независимо от стоимости и амортизируются в обычном порядке.

- 5.16.** Доходы от сдачи основных средств в аренду отражаются на счете 90 "Продажи".

- 5.17.** Расходы на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по статье "Расходы на ремонт", по мере окончания ремонта, в полной сумме в том отчетном периоде, когда оформлен документ, подтверждающий факт окончания ремонтных работ, или по мере фактического осуществления расходов.

Ремонтный фонд Общества не создается.

- 5.18.** Выбытие основных средств происходит в соответствии с п.29 ПБУ 6/01. Материалы, полученные при демонтаже основных средств, учитываются на счете 10 "Материалы" по соответствующей группе по их текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

- 5.19.** При получении для производственных или управленческих целей основных средств, в безвозмездное пользование ссудополучатель отражает стоимость основных средств на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре.

При передаче основных средств в безвозмездное пользование ссудодатель учитывает указанные объекты обособленно в аналитическом учете.

Амортизационные отчисления по переданному в безвозмездное пользование объекту основных средств производятся ссудодателем в обычном порядке с отнесением начисленных сумм в состав прочих расходов.

Расходы по содержанию и ремонту основных средств, переданных (полученных) в безвозмездное пользование учитываются в зависимости от условий договора ссуды – либо ссудополучателем в составе производственных расходов, либо ссудодателем в составе прочих расходов.

Доходов от передачи основных средств в безвозмездное пользование у ссудодателя не возникает.

5.20. В финансовой (бухгалтерской) отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости. В пояснениях к отчетности раскрывается информация об основных средствах в соответствии с п. 32 ПБУ 6/01.

5.21. Остаточная стоимость объектов основных средств, полученных в результате разукрупнения, либо частичной ликвидации, определяется в соответствии со следующими критериями:

- по объектам, имеющим конкретные физические показатели (например, протяженность в км), остаточная стоимость выделяемых объектов определяется пропорционально конкретному физическому показателю;

- по выделенным объектам, по которым невозможно определить стоимость на основании физического показателя, производится оценка независимым оценщиком: всего объекта и выделяемой части. Остаточная стоимость объектов основных средств, полученных в результате разукрупнения, либо частичной ликвидации, определяется в пропорции исходя из стоимости, данной оценщиком.

5.22. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка от реализации объектов недвижимости признается в бухгалтерском учете не ранее даты государственной регистрации права собственности покупателем. На дату передачи объекта недвижимости, зафиксированную в акте приема-передачи, у продавца одновременно прекращают соблюдаться условия принятия к учету недвижимости в качестве объекта основных средств и признается выбытие основного средства согласно п.29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и п. 76 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, являются прочими. В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

прочие расходы должны быть отражены в отчетном периоде признания соответствующих прочих доходов. До государственной регистрации права собственности покупателя расходы продавца, связанные с выбытием основных средств, отражаются в составе расходов будущих периодов на счете 97.

- 5.23.** Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование и (или) владение, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

6. Учет нематериальных активов

- 6.1.** Бухгалтерский учет нематериальных активов, кроме результатов НИОКР, осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (далее по тексту — ПБУ 14/2007).
- 6.2.** Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету, в соответствии с пп. 7-15 ПБУ 14/2007.
Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.
- 6.3.** Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости равномерно в течение срока полезного использования с применением счета 05 «Амортизация нематериального актива». Срок полезного использования определяется Комиссией, созданной в соответствии с приказом Общества, на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.
- 6.4.** Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:
- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над ним;
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого можно получать экономические выгоды (доход), определяемой

экспертной комиссией, и утверждённого Исполнительного вице-президента ЗАО «КЭС».

- 6.5.** Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды ОАО "Волжская ТГК" в будущем, подлежит списанию с включением в состав прочих расходов.
- 6.6.** Проверка нематериальных активов на обесценение (наличие признаков обесценения) проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря в случае установления наличия признаков обесценения.
- 6.7.** В финансовой (бухгалтерской) отчётности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.
- 6.8.** В бухгалтерском балансе нематериальные внеоборотные активы отражаются в следующем порядке:
- по строке 110 «Нематериальные активы» отражаются нематериальные активы.
 - по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются прочие внеоборотные нематериальные активы, не имеющие материально-вещественной формы.

7. Учет расходов на НИОКР

- 7.1.** Бухгалтерский учет расходов на НИОКР осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — ПБУ 17/02).
- 7.2.** Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, выполненные как собственными силами, так и силами сторонних организаций, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, либо по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, являются расходами на НИОКР.
- 7.3.** Признание таких расходов осуществляется в соответствии с п.7. ПБУ 17/02.

-
- 7.4.** Списание расходов НИОКР осуществляется линейным способом. Срок списания расходов на НИОКР устанавливается 1 год.
- 7.5.** Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, либо которые не отвечают критериям признания расходов на НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода.
- 7.6.** В финансовой (бухгалтерской) отчетности информация по расходам на НИОКР отражается обособленно в разделе «Внеоборотные активы». Расходы на НИОКР отражаются в отчетности Общества в составе внеоборотных активов, если срок полезного использования составляет более 12 месяцев после отчетной даты. Расходы на НИОКР отражаются в отчетности в составе оборотных активов, если срок полезного использования составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

8. Учет материально-производственных запасов

- 8.1.** Бухгалтерский учет материально - производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — ПБУ 5/01), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.12.2001 № 119н (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ).
- 8.2.** Активы, признаются в качестве МПЗ в соответствии с п.2 ПБУ 5/01.
- 8.3.** В состав МПЗ входят материалы, готовая продукция, товары, предназначенные для перепродажи.
Группировка МПЗ осуществляется в разрезе каждого объекта учета и представлена в рабочем плане счетов отдельным балансовым счетом.
- 8.4.** Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. Аналитический учет МПЗ ведется в разрезе мест хранения (складирования), а по специальной одежде и специальной оснастке, переданным в эксплуатацию – по сотрудникам, которым были выданы спецодежда и спецоснастка.
- 8.5.** МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость МПЗ определяется в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление в соответствии с п.6-14 ПБУ 5/01.

8.6. На счете 41 «Товары» учитываются:

- стоимость электроэнергии, приобретенной на торгах (ОРЭМ);
- стоимость приобретенных товаров, предназначенных для перепродажи;
- покупная мощность на регулируемом рынке;
- покупная мощность по договорам купли продажи.

8.7. При отпуске материалов в производство и выбытии, их оценка производится (кроме топлива) по **себестоимости каждой единицы**.

По материалам группы "Топливо" (в том числе ГСМ, бензин, дизтопливо) при отпуске в производство и ином выбытии оценка производится по **средней скользящей себестоимости**.

8.8. Учет фактической стоимости материалов при поступлении осуществляется с применением счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей". За учетную цену принимается цена поставки в соответствии с заключенными договорами с поставщиками. Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, отражаются по дебету 15 счета, субсчета 15;1 "Покупная стоимость материальных ценностей в пути". Командировочные расходы, связанные с приобретением и доставкой МПЗ, отражаются по дебету счета 15;02 «Транспортно-заготовительные расходы».

Списание учтенных на счете 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" отклонений (**за исключением случаев, описанных в п. 8.9**) осуществляется пропорционально стоимости отпущенных со склада материалов (по учетным ценам) в зависимости от направления расхода (в производство, реализацию на сторону и т.д.). Списание отклонений производится по среднему проценту прошлого месяца.

8.9. Учет фактической стоимости ТМЦ, приобретенных по договорам поставки, в которых стоимость ТМЦ может изменяться в зависимости от определенных условий (указанных в договоре), осуществляется следующим образом. Разницы, возникшие в результате изменения курса принятой в договоре условной единицы от даты оприходования материалов до даты их оплаты отражаются на счете 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

Списание учтенных на счете 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" отклонений осуществляется пропорционально учетной стоимости материалов по договору, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР по договору на начало прошлого месяца и текущих отклонений или ТЗР по договору за

прошлый месяц к сумме остатка материалов на начало прошлого месяца (конкретные МПЗ по договору) и поступивших материалов по договору в течение прошлого месяца. Полученное в результате значение, умноженное на 100, даст процент, который используется при списании отклонения на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов по договору.

- 8.10.** Учет специальной одежды, специальной обуви, постельных принадлежностей, инвентаря, инструмента, специального оборудования, специальной оснастки, хозяйственных принадлежностей осуществляется в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 "Материалы" в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету спец. инструмента, спец. приспособлений, спец. оборудования, спец. одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Специальная одежда, специальная обувь, постельные принадлежности, инвентарь, инструменты, специальное оборудование, специальная оснастка, хозяйственные принадлежности сроком полезного использования до года списываются на затраты в полном размере при их передаче в производство.

Специальная одежда, специальная обувь, постельные принадлежности, инвентарь, инструменты, специальное оборудование, специальная оснастка, хозяйственные принадлежности сроком полезного использования свыше года списываются на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования с момента передачи в производство.

В целях обеспечения сохранности данных МПЗ организуется их количественный учет у материально-ответственных лиц.

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

- 8.11.** Списание МПЗ в производство производится на основании Акта расхода, составляемого материально-ответственными лицами.
- 8.12.** Списание канцелярских товаров производится по мере выдачи в эксплуатацию.
- 8.13.** При проведении ремонтов или реконструкции подрядными организациями из материалов заказчика (по условиям договоров) переданные материалы учитываются в порядке, установленном для

давальческих материалов, и остаются собственностью Общества до момента их списания, которое производится одновременно с принятием к учету выполненных подрядчиком работ.

- 8.14.** Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом по группам материалов (п.138 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).
- 8.15.** Реализация МПЗ производится в соответствии порядком, установленным локальными нормативными актами Общества (Указание №291 от 11.12.2007).
- 8.16.** По МПЗ, которые морально устарели или потеряли свои первоначальные качества, либо снизилась их текущая рыночная стоимость, создается резерв под их обесценение в соответствии с Положением «О создании резерва под обесценение товарно-материальных ценностей в ОАО «Волжская ТГК», утв. приказом №912 от 14.12.2007).
- 8.17.** В финансовой (бухгалтерской) отчетности МПЗ отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

9. Учет денежных средств.

- 9.1.** Учетным объектом денежных средств Общества являются наличные денежные средства в кассе, денежные средства на счетах в банках и денежные документы.
- 9.2.** Учет кассовых операций в Обществе ведется в соответствии с "Порядком ведения кассовых операций в РФ", утвержденным Решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40 (с учетом изменений и дополнений).
- 9.3.** Выдача наличных денег под отчет либо в виде возмещения расходов по медицинскому освидетельствованию при приеме на работу производится из касс Общества либо перечислением на лицевой счет на основании приказа или по списку, утвержденному приказом Исполнительного вице – президента ЗАО «КЭС», а также лицами, уполномоченными на основании приказа или доверенности.

-
- 9.4.** Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение на отдельном субсчете. Бланки собственных векселей учитываются на забалансовом счете. Учет бланков собственных векселей ведется в соответствии с Положением о вексельном обращении ОАО «Волжская ТГК».
- 9.5.** Операции с денежными средствами оформляются на основании унифицированных форм Госкомстата РФ (Постановление Госкомстата РФ № 88 с учетом изменений и дополнений). Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.
- 9.6.** В финансовой (бухгалтерской) отчетности остатки денежных средств в кассе, на счетах в кредитных организациях отражаются по статье "Денежные средства" в сумме, равной денежному эквиваленту в рублях. Информация о движении денежных средств раскрывается в годовой отчетности в ф.4 "Отчет о движении денежных средств".

10. Учет финансовых вложений

- 10.1.** Бухгалтерский учет финансовых вложений регулируется Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — ПБУ 19/02).
- 10.2.** К финансовым вложениям Общества относят активы, которые признаны в соответствии с критериями, установленными п.3 ПБУ 19/02.
- 10.3.** Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:
- по акциям, облигациям, векселям – серия и номер ценной бумаги;
 - по займам – договор займа; по договорам переуступки прав требований – договор цессии.
- 10.4.** Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 19/02.
- 10.5.** При поступлении финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает сумму всех фактических затрат на их приобретение согласно разделу 2 ПБУ 19/02.

Затраты по приобретению финансовых вложений признаются несущественными, если они составляют менее 5% от суммы, уплаченной продавцу по договору покупки (акций, облигаций и т.д.). Эти несущественные расходы учитываются как прочие расходы.

10.6. Для оценки финансовых вложений в отчетности они подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

10.7. Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, уточняется ежегодно путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты ОАО "Волжская ТГК".

10.8. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение в порядке, определяемом п. 10.11 настоящей Учетной политики.

10.9. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется исходя из последней оценки.

10.10. При выбытии финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость, списание осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

10.11. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря в момент проведения инвентаризации. В случае устойчивого снижения их стоимости создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной величиной финансовых вложений. Расчетная величина ежегодно определяется на основании расчета, произведенного отделом корпоративного управления Общества.

Величина резерва учитывается в составе прочих расходов.

10.12. Общество формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях в самостоятельно разработанном формате бухгалтерского регистра "Книга учета ценных бумаг".

10.13. В финансовой (бухгалтерской) отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные вложения.

Долгосрочные векселя в конце каждого отчетного периода переводятся в состав краткосрочных векселей, если до момента их погашения осталось 365 и менее дней.

Финансовые вложения, обращающиеся на фондовом рынке, отражаются в квартальной отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

10.14. Беспроцентные (бездоходные) векселя третьих лиц, приобретенные по договору купли-продажи, или полученные от покупателей за товары, работы, услуги, не соответствующие критериям отнесения объектов к финансовым вложениям, предусмотренным п.3 ПБУ 19/02, отражаются следующим образом:

- в бухгалтерском учете - в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000, на счете 58 «Финансовые вложения»;
- в бухгалтерской отчетности - в зависимости от срока погашения векселя в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса организации.

11. Учет расходов будущих периодов

11.1. В целях соблюдения принципа соответствия доходов и расходов, расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов, в т.ч.:

- лицензии, разрешения, сертификации, в том числе расходы на их оформление (госпошлина);

-
- расходы по поверке приборов, учитываемых в бухгалтерском учете в составе основных средств, и срок поверки которых согласно свидетельству о поверке приборов составляет более 12 месяцев;
 - платежи за право доступа в систему "Интернет";
 - расходы, связанные с приобретением права на использование программных продуктов и баз данных по договорам с правообладателем (неисключительные права), в том числе расходы на расширение и обновление программ и баз данных, если срок действия таких программ не превышает 12 месяцев;
 - расходы по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников (независимо от срока действия договора);
 - расходы на выплату отпусков, произведенных в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в т.ч. отчисления на социальные нужды, относящиеся к данной части отпуска;
 - расходы на подготовку и освоение новых производств;
 - пусковые и пусконаладочные работы;
 - расходы, связанные с привлечением кредитов (займов);
 - иные расходы, относящиеся к будущим периодам.

11.2. Не относятся к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты за материальные ценности, работы, услуги, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов либо в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками.

11.3. Расходы по поверке приборов, не учитываемых в бухгалтерском учете в составе основных средств, и срок поверки которых согласно свидетельству о поверке приборов составляет менее 12 месяцев, учитываются в составе расходов текущего периода.

11.4. Расходы будущих периодов, собранные по дебету счёта 97*, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение периода, к которому они относятся с месяца получения и постановки на бухгалтерский учет расходов будущих периодов. По расходам будущих периодов, в документах по которым установлены точные даты начала и конца их эксплуатации или пользования, списание производится из

расчета дней эксплуатации или пользования. По расходам будущих периодов, по которым не указан срок периода, к которому они относятся, либо по которым срок действия указан «бессрочно», ежемесячно списываются на расходы в течение трех лет равномерно.

11.5. Поступление и списание расходов будущих периодов отражаются на 32* счетах с континировкой на заказ вида 9700*. В конце отчетного периода обороты по 32* счетам отражаются на 97* счете.

11.6. В финансовой (бухгалтерской) отчетности остаток расходов будущих периодов отражается следующим образом:

- по объектам, срок погашения которых не более 12 месяцев, - в сумме фактических расходов в составе оборотных активов;

- по объектам, срок погашения которых превышает 12 месяцев, – в сумме фактических расходов в составе внеоборотных активов.

Переквалификация долгосрочных активов в краткосрочные, исходя из оставшегося срока списания, не производится.

12. Учет расчетов и обязательств

12.1. Дебиторской задолженностью признается имущественное право, на получение с должника определенной денежной суммы, товара, услуги и т.п.

12.2. Дебиторская задолженность отражается в полной сумме, подлежащей оплате покупателями продукции, потребителями работ, услуг, на основании условий договоров - одномоментно в полном объеме или периодически.

12.3. Принятая к учету дебиторская задолженность квалифицируется в качестве долгосрочной и краткосрочной по условиям договоров, по которым возникла, следующим образом:

- долгосрочной считается задолженность, срок погашения которой превышает 365 дней с момента возникновения;
- краткосрочной считается задолженность, срок погашения которой не превышает 365 дней с момента возникновения.

Если до момента погашения задолженности остается менее 365 дней производится переквалификация долгосрочной дебиторской задолженности по договорам в краткосрочную.

12.4. Учет расчетов с покупателями (юридическими и физическими лицами) ведется на счете 62 по выставленным покупателям счетам по договорной цене на основании условий договоров на оказание услуг или продажу товаров, включая авансы.

12.5. На каждую отчетную дату Общество должно проверять дебиторскую задолженность на предмет обесценения. Дебиторская задолженность обесценивается, если существуют объективные признаки обесценения, например:

- Нарушение дебитором условий договора, в том числе по срокам оплаты поставленной продукции (оказанных услуг), отказ или уклонение от уплаты предусмотренных договором суммы налога и процентов;
- Значительные финансовые трудности, испытываемые должником;
- Вероятности банкротства или финансовой реорганизации дебитора.

Резерв под дебиторскую задолженность - это величина в денежном выражении, которая является результатом суммирования величин обесценивания всех дебиторских задолженностей по всем договорам.

12.6. Общество создает резерв сомнительных долгов по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги в соответствии с приказом Общества.

12.7. В финансовой (бухгалтерской) отчетности дебиторская задолженность отражается в сумме, фактически причитающейся к уплате. Дебиторская задолженность, по которой создается резерв сомнительных долгов, отражается в сумме, уменьшенной на величину резерва.

12.8. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся на счёте 60* "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по каждому поставщику и подрядчику.

Учет операций с собственными векселями проводится в соответствии с Положением о переводном и простом векселе (утверждено постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 7 августа 1937 г. N 104/1341).

Собственные векселя в ОАО «Волжская ТГК» учитываются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", субсчет 6003 "Векселя выданные".

Одновременно учет векселей выданных ведется на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

Учет собственных векселей ведется в соответствии с Положением о вексельном обращении ОАО «Волжская ТГК».

12.9. Учет прочих расчетов ведется на счете 76* "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами"

12.10. Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

12.11. Задолженность организации по полученным кредитам и займам подразделяется:

на краткосрочную и долгосрочную, согласно п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 и менее дней. Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается в составе кредиторской задолженности до истечения срока, определенного условиями договора. По истечении срока погашения по договору краткосрочная задолженность переквалифицируется в просроченную.

12.12. В финансовой (бухгалтерской) отчетности кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается без процентов. В отчетности проценты включены в состав строки «прочие кредиторы».

12.13. В соответствии с п.7 ПБУ 15/2008 затраты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

13. Учет собственного капитала

13.1. Капитал Общества складывается из:

- Уставного капитала;
- Добавочного капитала;
- Резервного капитала;
- Нераспределенной прибыли.

13.2. Уставный капитал сформирован за счет вкладов учредителей и состоит из номинальной стоимости акций, размещенных среди акционеров, в соответствии с Уставом Общества.

Синтетический учёт уставного капитала ведётся на счёте 80.

В финансовой (бухгалтерской) отчетности уставный капитал отражается по статье "Уставный капитал" в размере, определенном учредительными документами.

- 13.3.** Добавочный капитал формируется за счет сумм проведенных переоценок основных средств и эмиссионного дохода, рассчитанного как разница между номинальной и продажной ценой акций, вырученной в процессе формирования (увеличения) уставного капитала за счет продажи акций по цене, превышающей их номинальную стоимость. Использование добавочного капитала производится по решению акционеров Общества на увеличение уставного капитала, на распределение сумм между учредителями Общества и т.п.

Синтетический учет добавочного капитала ведется на счете 83.

В финансовой (бухгалтерской) отчетности добавочный капитал отражается по статье "Добавочный капитал" в части неиспользованного остатка.

- 13.4.** Резервный капитал формируется за счет ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли и до достижения его размера 5% от уставного капитала Общества. Использование резервного капитала производится в соответствии с решением акционеров Общества на покрытие убытков Общества за отчетный год, на погашение облигаций Общества.

Синтетический учет резервного капитала ведется на счете 82.

В финансовой (бухгалтерской) отчетности резервный капитал отражается по соответствующей статье в части неиспользованного остатка.

- 13.5.** Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) образуется при списании заключительными оборотами декабря сумм, накопленных в течение года на счете "Прибыли и убытки". Направления использования прибыли определяются годовым общим собранием акционеров Общества и отражаются в балансе на начало года, следующего за отчетным. Синтетический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на счете 84.

В финансовой (бухгалтерской) отчетности нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражается как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за вычетом налогов и обязательных платежей, скорректированный на величину отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных в отчетном периоде.

14. Учет доходов и расходов

14.1. Учет доходов

14.1.1. Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — ПБУ 9/99).

14.1.2. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи произведенной продукции, основных произведенных услуг, продажи покупной электроэнергии на ОРЭМ, продажа мощности по регулируемым, свободным договорам, продажи прочих товаров, работ, услуг промышленного характера, продажи прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для Общества. Доходы, полученные от видов деятельности, не являющихся обычными, считаются прочими поступлениями.

14.1.3. К основным видам деятельности Общества относятся:

- производство электрической и тепловой энергии;
- сбыт тепловой энергии;
- услуги по передаче электроэнергии и эксплуатации электрических сетей;
- услуги по водоснабжению (водоотведению);
- услуги по передаче тепловой энергии и эксплуатации тепловых сетей;
- продажа мощности;
- услуги по подключению доп. мощностей э/э и т/э;
- перевозка грузов и пассажиров;
- деятельность учебно-курсовых комбинатов;
- деятельность по сдаче в аренду имущества;
- продажа покупной электроэнергии на ОРЭМ;
- виды деятельности, предусмотренные в Уставе Общества.

14.1.4. Учет выручки от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг ведется на счёте 90* "Продажи" .

Выручка признается в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями раздела IV «Признание доходов» ПБУ 9/99.

14.1.5. Прочие поступления учитываются на счете 91* "Прочие доходы и расходы". К ним, в частности, относятся поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств, материалов, имущественных прав, ценных бумаг; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, поступления, возникающие как последствия

чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности и другие прочие доходы (п. 7, 9 ПБУ 9/99).

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями раздела IV «Признание доходов» ПБУ 9/99.

При передаче имущества Общества в безвозмездное пользование доход не возникает.

При получении имущества в безвозмездное пользование доход определяется исходя из рыночной стоимости арендной платы за пользование аналогичным имуществом. Рыночная стоимость арендной платы определяется с привлечением независимого оценщика. Пересмотр установленной рыночной стоимости производится 1 раз в год.

Компенсация арендодателя (ссудодателя), в счет возмещения им затрат на возведение неотделимых улучшений, признаются у арендатора (ссудополучателя) прочими доходами от продажи основных средств и прочих активов

Доходы, получаемые Обществом в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения покупателями (заказчиками) товаров, работ, услуг, готовой продукции условий договоров в виде штрафных санкций учитываются в составе прочих доходов. Указанные доходы признаются в учете Общества на момент их признания должником или присуждения судом.

14.1.6. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) - в порядке, аналогичном предусмотренному по доходам по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

-
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
 - суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
 - иные поступления - по мере образования (выявления).

14.1.7. Не является выручкой от продажи оказание услуг одним филиалом другому в рамках внутривозвратного оборота.

У Общества не возникает ни доходов, ни расходов в случае, когда договорами на сдачу имущества в аренду предусмотрена оплата арендатором коммунальных услуг (электроэнергии, воды, газа) сверх суммы (дополнительно к сумме) установленной договором арендной платы, услуг связи, а также в случае заключения договоров на передачу воды, газа от снабжающей организации через свои сети в сети организации – Субабонента (без заключения договора аренды). В этом случае деятельность Общества и его филиалов рассматривается как посредническая, поскольку арендодатель (абонент) не оказывает коммунальные услуги, а лишь перевыставляет арендаторам (субабонентам) счета-фактуры за услуги, приобретенные от поставщиков от своего имени, но за счет арендаторов. В бухгалтерском учете начисление задолженности арендатора (субабонента) в части возмещения коммунальных платежей с НДС отражается по дебету счета 76* «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 60* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

14.1.8. В финансовой (бухгалтерской) отчетности отражаются отдельно доходы от обычных видов деятельности (выручка, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов Общества, показывается по каждому виду в отдельности) и прочие доходы.

14.2. Учет расходов

14.2.1. Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — ПБУ 10/99).

14.2.2. К расходам по обычным видам деятельности относятся все расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров,

приобретением и продажей электроэнергии на ОРЭМ, продажей мощности, оказанием услуг, выполнением работ, в соответствии с п. 5-10 ПБУ 10/99.

- 14.2.3.** Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями раздела IV «Признание расходов» ПБУ 10/99.
- 14.2.4.** Затраты на производство продукции, работ и услуг собираются на счетах 32* с континировкой на МВЗ (место возникновения затрат) соответствующего счета 23, 25, 26 согласно рабочему плану счетов.
- 14.2.5.** Процесс формирования себестоимости выполняется на 32-х счетах по объектам учета затрат, итоговые суммы отражаются по балансовым счетам 20 «Основное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
- 14.2.6.** Бухгалтерский учет расходов на производство ведется отдельно по регионам (местам возникновения), видам продукции, работ, услуг, технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям затрат, элементам затрат.
- 14.2.7.** В Обществе применяется комбинированный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Затраты подразделений включаются в себестоимость видов продукции, работ, услуг Общества по внутрипроизводственным расчетам.
- Полная себестоимость продукции, работ, услуг определяется в целом по Обществу, как стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями Общества.
- 14.2.8.** На уровне филиалов Общества формируется производственная себестоимость энергии (мощности), передачи и сбыта тепловой энергии без формирования финансового результата по объектам калькулирования. Формирование полной себестоимости производства электрической энергии (мощности), теплоэнергии и определение финансового результата по перечисленным объектам калькулирования производится на уровне Общества.

14.2.9. Первичные затраты отражаются на 32-х счетах с соответствующей континировкой в разрезе элементов затрат, признаку вхождения в налогооблагаемую базу, калькуляционных статей:

- На МВЗ 25 счета – затраты основных производственных цехов или подразделений с выделением затрат на ремонт (заработная плата и страховые взносы рабочих-ремонтников, ИТР и прочие затраты на ремонт);
- На МВЗ 23 счета – затраты вспомогательных производств с выделением затрат на ремонт (заработная плата и страховые взносы рабочих-ремонтников, ИТР и прочие затраты на ремонт);
- На МВЗ 26 счета – административно-управленческие затраты, общепроизводственные расходы с выделением затрат на ремонт (заработная плата и страховые взносы рабочих-ремонтников, ИТР и прочие затраты на ремонт);
- На заказах 91DP, МВЗ 29 счета – расходы по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- На заказах ТОРО – затраты на ремонт, выполненные подрядным ихозспособом (материалы, запчасти).

14.2.10. Распределение общехозяйственных затрат филиалов Общества (расходы на содержание аппарата управления) производится пропорционально условно-постоянным затратам на виды деятельности: производство электроэнергии, производство теплоэнергии, услуги по передаче электроэнергии и эксплуатации электрических сетей, передача теплоэнергии, сбыт теплоэнергии, водоснабжение (водоотведение), производство ХОВ и ОВ, услуги по технологическому присоединению энергетических устройств и по всем прочим основным видам деятельности (услуги промышленного характера): услуги транспорта, сдача имущества в аренду, услуги по ремонту, услуги связи и другие услуги промышленного характера.

Распределение общехозяйственных затрат Исполнительной дирекции Общества (расходы на содержание аппарата управления) производится пропорционально условно-постоянным затратам на виды деятельности: производство электроэнергии, производство, распределение и сбыт теплоэнергии, производство ХОВ и ОВ.

14.2.11. Затраты Филиалов - автобаз передаются подразделениям основного производства и другим подразделениям на основании путевых листов. Филиал – учебно-курсовой комбинат передает затраты в Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО "Волжская ТГК" и филиалы.

14.2.12. Общество может создавать резервы:

- выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;

14.2.13. Расходы на ремонт основных средств могут производиться двумя способами и учитываться как:

- расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом (стоимость работ, материалы, запасные части);
- расходы на ремонт, выполняемый хозяйственным способом (зарплата, страховые взносы рабочих производственных цехов, занятых ремонтом, материальные затраты на ремонт, запасные части, прочие расходы).

14.2.14. Расходы, отличные от расходов по обычной деятельности, представляют группу прочих расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99. К ним относятся прочие расходы в соответствии с разделом III «Прочие расходы» ПБУ 10/99, в частности, расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материалов, имущественных прав, ценных бумаг; проценты, уплачиваемые за предоставленные кредиты, займы; отчисления в оценочные резервы; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с хищениями и недостачами (основных средств, оборудования к установке, МПЗ и пр. активов; расходы по безвозмездно переданным активам (основных средств, оборудования к установке, МПЗ, и прочих активов); а также расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В Обществе расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям, оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной

сферы и другие аналогичные расходы включаются в состав прочих расходов.

Прочие расходы отражаются на заказах 91* счета.

14.2.15. Учет в обслуживающих производствах и хозяйствах.

В Обществе к объектам обслуживающих производств и хозяйств относятся:

- подразделения ЖКХ (гостиницы, общежития);
- внутренний водный пассажирский транспорт;
- базы и дома отдыха;
- СМИ.

Бухгалтерский учет затрат ведется по каждому объекту обслуживающих производств и хозяйств на МВЗ 29 счета, заказах 91DP (СМИ, Гостиница) на счете 32 в разрезе субсчетов согласно рабочему плану счетов. Аналитический учет затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам, производящим продукцию и услуги, ведется по видам деятельности, местам возникновения, элементам затрат. Если в целом по Обществу обслуживающие производства и хозяйства получают доходы от своей деятельности, то учет доходов ведется по кредиту счета 90 в разрезе субсчетов согласно рабочему плану счетов.

14.2.16. В финансовой (бухгалтерской) отчетности расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг, прочие расходы. В случае выделения в отчетности видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

14.2.17. Учет текущего налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль (убыток) рассчитывается в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском учете постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы отражаются на счете 99 "Прибыль и убытки" соответственно на субсчетах "Постоянные налоговые обязательства и "Постоянные налоговые активы".

В соответствии с приказом Минфина № 38н от 07.05.2003, отложенные налоговые активы и обязательства ведутся в бухгалтерском учете на счетах 77 "Отложенные налоговые обязательства" и 09 "Отложенные налоговые активы". В бухгалтерской отчетности отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Текущий налог на прибыль (убытки) в бухгалтерском учете на филиалах рассчитывается самостоятельно и отражается на счете 68 субсчет "Текущий налог на прибыль (убыток)". Образовавшееся сальдо на данном субсчете филиалами передается по авизо в Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности в целях ведения централизованного учета текущего налога на прибыль.

15. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

- 15.1.** Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, отражается в учете Общества в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н (далее по тексту — ПБУ 3/2006).

16. Забалансовый учет активов и обязательств

- 16.1.** Информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств отражается на забалансовом учете. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе (без использования метода двойной записи).
- 16.2.** В Обществе применяются следующие забалансовые счета:
- "Арендованные основные средства" для учета объектов основных средств, полученных в аренду и безвозмездное пользование;
 - "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" для учета МПЗ, принятых на ответственное хранение, и основных средств, стоимостью до 20.000 руб.;
 - "Товары, принятые на комиссию" для учета товаров в случае заключения договоров комиссии, в которых Общество выступает в роли комиссионера;
 - "Бланки строгой отчетности" для учета выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности – квитанционных книжек, бланков удостоверений, абонементов, талонов, билетов и т.п.;

-
- "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" для учета списанных с баланса долгов для наблюдения за возможностью их взыскания;
 - "Обеспечения обязательств и платежей полученные" для учета полученных гарантий, векселей покупателей;
 - "Обеспечения обязательств и платежей выданные" для учета выданных гарантий, собственных векселей;
 - "Имущество, находящееся в федеральной собственности".

17. Отражение в отчетности прочих событий

- 17.1.** Учет событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.
- 17.2.** ОАО "Волжская ТГК" отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.
- 17.3.** События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.
- 17.4.** Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Управлением, службой, отделом, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.
- 17.5.** Учет условных фактов хозяйственной деятельности ведется в соответствии с ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", утвержденным приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н (с учетом изменений и дополнений).
- 17.6.** В бухгалтерской отчетности ОАО "Волжская ТГК" отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

-
- 17.7.** Условные факты в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.
- 17.8.** Общество формирует резерв по условным обязательствам при наличии обязательных условий для формирования резерва.
- 17.9.** Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации Общества (в случае разделения, выделения) осуществляется в финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (с учетом изменений и дополнений) и "Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.
- 17.10.** Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав финансовой (бухгалтерской) отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденному приказом Минфина РФ от 29.04.2000 № 48н (с учетом изменений и дополнений). При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитных организаций, либо иных специальных целей. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

18. Налоговый учет

18.1. Организация налогового учета

- 18.1.1.** ОАО «Волжская ТГК» исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.
- 18.1.2.** Формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности по налогу на прибыль осуществляется Управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности централизованно по Обществу на основании регистров и справок налогового учета, представляемых

отделом налогового учета и налогообложения прибыли и филиалами ОАО «Волжская ТГК».

18.1.3. Исчисление и уплата налога на прибыль в федеральный бюджет производится централизованно Управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности по месту регистрации Общества. Исчисление и уплата налога на прибыль в бюджет Самарской области производится по месту нахождения Общества, в бюджеты Саратовской и Ульяновской областей - по месту нахождения ответственных обособленных подразделений (Саратовской ГРЭС и Ульяновской ТЭЦ-1) исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории каждого соответствующего субъекта Российской Федерации.

Наименование субъекта РФ	Наименование организации и обособленных подразделений
Самарская область	ОАО «Волжская территориальная генерирующая компания»
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Тольяттинская ТЭЦ
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» ТЭЦ Волжского автозавода
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Новокуйбышевская ТЭЦ-1
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Новокуйбышевская ТЭЦ-2
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Самарская ТЭЦ
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Безымянская ТЭЦ
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Сызранская ТЭЦ
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Самарская ГРЭС
	Филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов
	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Самара
	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Тольятти
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Самарская автобаза
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Самарский учебно-курсовой комбинат
	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Новокуйбышевск
	1-й район Территориального управления по теплоснабжению в г. Самара
	2-й район Территориального управления по теплоснабжению в г. Самара
	4-й район Территориального управления по теплоснабжению в г. Самара
	5-й район Территориального управления по теплоснабжению в г. Самара
	Ремонтный район Территориального управления по теплоснабжению в г. Самара
	Участок механизации Территориального управления по теплоснабжению в г. Самара

	3-й район тепловых сетей Территориального управления по теплоснабжению в г. Новокуйбышевск
	Автоколонна № 3 Самарской автобазы, г. Новокуйбышевск
	Автоколонна № 4 Самарской автобазы, г. Жигулевск
	Обособленное подразделение Самарской ТЭЦ – Загородный пункт управления
Саратовская область	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Саратовская ГРЭС
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Саратовская ТЭЦ-2
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Энгельсская ТЭЦ-3
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Балаковская ТЭЦ-4
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Саратовская ТЭЦ-5
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Саратовское автохозяйство
	Обособленное подразделение ИД ОАО «Волжская ТГК» в г. Саратов
	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Саратов
	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Балаково
	Обособленное подразделение Самарского учебно-курсового комбината, г. Саратов
	Саратовская ТЭЦ-1
	Автоотряд Саратовского автохозяйства, г. Энгельс
	Автоколонна № 2 Саратовского автохозяйства, г. Балаково
	Автоколонна № 3 Саратовского автохозяйства, г. Саратов
	1-й район Территориального управления по теплоснабжению по Фрунзенскому району г. Саратова
	1-й район Территориального управления по теплоснабжению по Октябрьскому району г. Саратова
	2-й район Территориального управления по теплоснабжению г. Саратова
	3-й район Территориального управления по теплоснабжению г. Саратова
	4-й район Территориального управления по теплоснабжению г. Саратова
	4-й район тепловых сетей Энгельской ТЭЦ-3
Ульяновская область	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Ульяновская ТЭЦ-1
	Филиал ОАО «Волжская ТГК» Ульяновская ТЭЦ-2
	Обособленное подразделение Ульяновской ТЭЦ-1 Ульяновская ТЭЦ-3
	Обособленное подразделение ИД ОАО «Волжская ТГК» в г. Ульяновск
	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Ульяновск
	Обособленное подразделение Самарского учебно-курсового комбината в г. Ульяновск
	Насосная станция № 1 Территориального управления по теплоснабжению в г. Ульяновск
	Техническая база Центрального эксплуатационного района Территориального управления по теплоснабжению в г. Ульяновск
	Насосная станция № 5 Территориального управления по

	теплоснабжению в г. Ульяновск
	Насосная станция № 6 Территориального управления по теплоснабжению в г. Ульяновск
	Насосная станция № 7 Территориального управления по теплоснабжению в г. Ульяновск
	Техническая база Заволжского эксплуатационного района Территориального управления по теплоснабжению в г. Ульяновск
	Автоколонна № 2 Самарской автобазы, г. Ульяновск

18.1.4. Для определения доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения Общества, в целях уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с п.2 ст. 288 ч. II Налогового кодекса Российской Федерации (с учетом изменений и дополнений) (далее по тексту — НК РФ) по месту их нахождения используются показатели:

- удельного веса среднесписочной численности работников подразделения в общей среднесписочной численности работников Общества за отчетный (налоговый) период в порядке, установленном Федеральной службой государственной статистики для заполнения унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения;
- удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества в целом за отчетный (налоговый) период в порядке, установленном в п.4 ст. 376 НК РФ.

18.1.5. Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

18.1.6. Распределение причитающихся к уплате в бюджет налогов и сборов в разрезе филиалов и обособленных подразделений, кроме налога на доходы физическим лицам производится централизованно Управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

18.1.7. На основе данных, представленных филиалами, Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества осуществляет централизованное исчисление и уплату налога на добавленную стоимость.

18.1.8. Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, транспортному налогу, налогу на землю, налогу на имущество, водному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых, исчисление и уплата этих налогов и обязательных платежей осуществляется филиалами и Управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности самостоятельно по месту регистрации.

18.1.9. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утверждаемыми ОАО «Волжская ТГК».

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

18.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

18.2.1. Порядок документооборота, связанного с налоговым учетом, сроки подготовки и представления документов (регистров, справок), необходимых для исчисления налоговой базы и расчета налогов и сборов, а также ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, своевременность и правильность составления указанных документов регламентируются отдельными внутренними распорядительными документами ОАО "Волжская ТГК", утверждаемыми в установленном порядке.

18.2.2. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами ОАО "Волжская ТГК", несут руководители соответствующих филиалов.

18.3. Налог на добавленную стоимость

18.3.1. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость производится в соответствии с гл. 21 НК РФ. На основании пункта 1 статьи 167 НК РФ для целей налогообложения НДС датой реализации является наиболее ранняя из следующих дат:

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

18.3.2. Нумерация счетов-фактур в печатной форме, выписываемых филиалами покупателям состоит из 9 знаков:

- Первые 2 знака – год;
- третий и четвертый знаки – идентификационный номер филиала;
- последние пять знаков – порядковый номер счета-фактуры.

В счетах-фактурах, выписываемых по деятельности, связанной со сбытом тепловой энергии, перед номером счета-фактуры должно содержаться буквенное обозначение «с», а через дробь может быть указан номер договора с покупателем.

18.3.3. Коды структурных подразделений ОАО «Волжская ТГК» для выписки счетов-фактур:

Номера документов в системе формируется по правилам для каждого документа:

1. Первые 2 знака – последние цифры года
2. Третий, четвертый знаки – идентификационный номер филиала
3. Пятый – девятый знаки – порядковый номер документа – автоинкремент
4. Десятый знак – номер договора с покупателем (для управлений сбыта)

Пример: № 101100135

2010 год, филиал - Филиал ОАО «Волжская ТГК» Тольяттинская теплоэлектроцентраль,
порядковый номер – 000135.

Идентификатор филиала, структурного подразделения	
00	Открытое акционерное общество "Волжская Территориальная Генерирующая Компания"
11	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Тольяттинская ТЭЦ
12	Филиал ОАО "Волжская ТГК" ТЭЦ Волжского автозавода
13	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Новокуйбышевская ТЭЦ-1
14	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Новокуйбышевская ТЭЦ-2
15	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Самарская ТЭЦ
16	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Безымянская ТЭЦ
17	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Сызранская ТЭЦ
18	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Самарская ГРЭС
19	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Самара

Идентификатор филиала, структурного подразделения	
20	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Тольятти
21	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Самарская автобаза
22	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Самарский УКК
23	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Новокуйбышевск
24	Филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов
31	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Саратовская ГРЭС
32	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Саратовская ТЭЦ-2
33	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Энгельсская ТЭЦ-3
34	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Балаковская ТЭЦ-4
35	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Саратовская ТЭЦ-5
36	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Саратовское автохозяйство
37	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Саратов
38	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Балаково
41	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Ульяновская ТЭЦ-1
42	Филиал ОАО "Волжская ТГК" Ульяновская ТЭЦ-2
44	Территориальное управление по теплоснабжению в г. Ульяновск

18.3.4. Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, первые экземпляры книги покупок и книги продаж, заверенные руководителем и главным бухгалтером, пронумерованные и скрепленные печатью хранятся непосредственно на филиалах. Вторые экземпляры книги покупок и книги продаж, заверенные руководителем и главным бухгалтером, пронумерованные и скрепленные печатью, предоставляются в Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности как составные части единой книги покупок и книги продаж в целом по ОАО «Волжская ТГК» для формирования сводной налоговой декларации.

18.3.5. У филиалов, занимающихся теплосбытовой деятельностью, книги покупок и продаж будут состоять из двух частей:
первая часть - реализация тепловой энергии;
вторая часть - прочая реализация.

18.3.6. Ведение раздельного учета по НДС

а) Общество осуществляет ведение раздельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам) используемым для осуществления как операций, подлежащих налогообложению, так и операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

б) Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для использования в деятельности, не подлежащей налогообложению НДС, отражаются на счете 19;02, либо в стоимости товаров, работ, услуг.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для использования в деятельности, подлежащей налогообложению, а также НДС по товарам (работам, услугам), по которым расходы невозможно отнести к конкретному виду деятельности, отражаются на счете 19;01 и учитываются в аналитике согласно рабочему плану счетов.

в) Отнесение предъявленных сумм налога к операциям, подлежащим налогообложению (счет 19;01), так и к операциям, не подлежащим налогообложению НДС (счет 19;02), производится в момент обработки первичного учетного документа специалистом (бухгалтером) на соответствующем участке.

Расходы по видам деятельности для правомерного возмещения предъявленных продавцами сумм НДС распределяются:

- по работам, услугам — прямым методом с отнесением на конкретный вид деятельности;
- по коммунальным платежам (тепло-, водо-, энергоснабжение) — пропорционально площади, приходящейся на деятельность, подлежащую и не подлежащую налогообложению НДС;
- по прочим расходам — пропорционально заработной плате (со страховыми взносами) работников, занятых в соответствующих видах деятельности.

18.3.7. При передаче имущества в безвозмездное пользование, рыночная оценка стоимости услуги по передаче имущества в пользование для исчисления НДС проводится с привлечением независимых оценщиков не реже чем один раз в 12 месяцев.

18.4. Налог на имущество

18.4.1. Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется в соответствии с гл. 30 НК РФ.

18.4.2. Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно:

- по месту регистрации Общества;
- в отношении имущества каждого филиала, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимости, находящегося вне местонахождения Общества и филиалов, имеющих отдельный баланс;

– в отношении имущества, облагаемого по разным ставкам.

18.4.3. Сумма начисленного налога на имущество относится к расходам по обычным видам деятельности на счет 32 с контрировкой на МВЗ счета 26 в соответствии с п. 5-10 ПБУ 10/99.

18.5. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

18.5.1. Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности исчисляет и уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, страховые взносы на обязательное медицинское страхование, страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также представляет отчетность в налоговые органы, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ в отношении выплат, относящихся к дирекции Общества.

18.5.2. Филиалы, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, самостоятельно исчисляют и уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, страховые взносы на обязательное медицинское страхование, страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных, осуществляют все расчеты и представляют отчетность в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования в отношении выплат, относящихся к этим филиалам.

18.6. Прочие налоги

18.6.1. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, земельного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с НК РФ, законодательством о налогах и сборах и внутренними документами ОАО "Волжская ТГК", регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов. Налоговая база при расчете налога на добычу полезных ископаемых в соответствии с НК РФ определяется как стоимость добытого

полезного ископаемого (ст. 338). Количество добытого полезного ископаемого в соответствии со ст. 339 НК РФ определяется прямым методом.

18.6.2. Суммы начисленных земельного налога, налога на добычу полезных ископаемых, а также иных налогов и сборов относятся к расходам по обычным видам деятельности на счет 32 с контрировкой на МВЗ 26 счета, транспортного налога с контрировкой на МВЗ 23, 26 счета и водного налога с контрировкой на МВЗ 25, 26 счетов в соответствии с п. 5-10 ПБУ 10/99.

18.7. Налог на прибыль

18.7.1. Налоговый учет по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями гл. 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ с использованием рабочего плана счетов налогового учета (Приложение 1). Перечень регистров налогового учета приводятся в Приложении 8.

18.7.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, имущественных прав приобретателям, результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров (метод начисления).

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателям (приобретателям) товаров (работ, услуг, имущественных прав), а именно налог на добавленную стоимость.

18.7.3. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

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

При получении имущества в безвозмездное пользование рыночная оценка стоимости услуги по передаче имущества в пользование для исчисления налога на прибыль проводится с привлечением независимых оценщиков не реже чем один раз в год.

18.7.5. Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

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

18.7.6. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые пп.1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода

18.7.7. При отсутствии в энергетике переходящего незавершенного производства (НЗП) прямые расходы не распределяются на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию, а в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы не распределяются по видам деятельности.

18.7.8. В расходы на оплату труда для целей налогообложения включаются все выплаты, произведенные работникам Общества, указанные в трудовых договорах, коллективных договорах, локальных нормативных актах, регулирующих оплату труда и прочие выплаты (за исключением выплат, указанных в ст. 270 НК РФ).

Величина страховых взносов на страхование работников, принимаемая для целей налогообложения, учитывается в регистрах налогового учета.

Общество может создавать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год.

18.7.9. Резерв предстоящих расходов на ремонт Обществом не создается.

18.7.10. В Обществе создается резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК РФ.

18.7.11. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

18.7.12. Расходы по приобретению программных продуктов при отсутствии условия о сроке его действия признаются в налоговом учете в течение трех лет с момента получения и постановки на бухгалтерский учет программного продукта.

Расходы по проверке приборов, учитываемых в составе амортизируемого имущества, и срок проверки которых согласно свидетельству о проверке приборов составляет более 12 месяцев, учитываются в налоговом учете равномерно в течение срока действия указанного свидетельства.

Расходы, относящиеся в бухгалтерском учете к расходам будущих периодов, по которым не указан срок периода, к которому они относятся, либо по которым срок действия указан «бессрочно», в налоговом учете признаются равномерно в течение трех лет.

18.7.13. Расходы, связанные с получением лицензий, разрешений, сертификатов (в том числе расходы на консультационные, информационные, проектные, экспертные и прочие услуги, а также госпошлина), учитываются в составе расходов для налогообложения равномерно в течение срока действия таких лицензий, разрешений, сертификатов.

18.7.14. В целях определения размера материальных расходов (кроме топлива) при списании товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, применяется метод оценки по себестоимости единицы запаса. При списании топлива в производство его оценка производится по средней себестоимости.

Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство.

Для целей налогообложения материальные расходы учитываются на основе данных бухгалтерского учета, за исключением суммовых разниц и процентов по заемным средствам, которые учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).

18.7.15. Стоимость материальных ценностей в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется в размере суммы налога, исчисленного с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

18.7.16. В целях налогообложения обеспечивается отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета, а именно:

- процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- суммовых разниц (подлежат включению в состав внереализационных доходов (расходов));
- расходы на добровольное страхование объектов незавершенного капитального строительства (подлежат включению в прочие расходы, связанные с производством и реализацией).

18.7.17. При реализации покупных товаров их стоимость определяется методом оценки по себестоимости единицы товара.

18.7.18. При реализации и ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг определяется по стоимости единицы. При совершении операций с ценными бумагами расчетная цена акций определяется по оценке независимых оценщиков.

18.7.19. Дата ввода объекта основных средств в эксплуатацию определяется комиссией по приему-передаче объектов и указывается в акте о приеме передаче формы ОС-1 в разделе «заключение комиссии».

В том случае, если дата принятия объекта основных средств, к бухгалтерскому учету не совпадает с датой ввода его в эксплуатацию, начало эксплуатации объекта определяется дополнительно на основании распорядительного документа (указания), оформленного руководителями филиалов, управлений, служб и отделов исполнительной дирекции, получивших вышеуказанные основные средства.

18.7.20. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно Обществом на дату ввода в эксплуатацию каждого объекта на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1. По каждой амортизационной группе используется минимальный срок

полезного использования, установленный в каждой группе. По объектам основных средств – тепловые сети, относящимся к 5 амортизационной группе и введенным в эксплуатацию с 01.01.2008, установить максимальный срок полезного использования по данной группе – 120 месяцев.

18.7.21. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяемых Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

18.7.22. По всем объектам основных средств, применяется линейный метод начисления амортизации.

18.7.23. По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

18.7.24. Решение об изменении срока полезного использования объекта основных средств после его реконструкции, модернизации или технического перевооружения принимается постоянно действующей комиссией по операциям с основными средствами в пределах сроков, установленных для той группы, в которую включено такое основное средство.

18.7.25. В целях налогообложения налогом на прибыль признаются амортизируемым имуществом капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя, в порядке, установленном в ст. 256, 258, 259 НК РФ.

18.7.26. Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% и 30% в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам, первоначальной стоимости основных средств в том отчетном (налоговом) периоде, на который приходится дата начала амортизации, в порядке, установленном в ст.258, 272 НК РФ (с изменениями и дополнениями).

18.7.27. По основным средствам, переданным в безвозмездное пользование, начисление амортизации не производится, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача. При окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Обществу начисление амортизации возобновляется с месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат.

18.7.28. Остаточная стоимость объектов основных средств, полученных в результате разукрупнения, либо частичной ликвидации, определяется в соответствии со следующими критериями:

- по объектам, имеющим конкретные физические показатели (например протяженность в км), остаточная стоимость выделяемых объектов определяется пропорционально конкретному физическому показателю;
- по выделенным объектам, по которым невозможно определить стоимость на основании физического показателя, производится оценка независимым оценщиком: всего объекта и выделяемой части. Остаточная стоимость объектов основных средств, полученных в результате разукрупнения, либо частичной ликвидации, определяется в пропорции исходя из стоимости, данной оценщиком.

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

18.7.30. Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

18.7.31. К нематериальным активам не относятся научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), не давшие положительного результата, а также давшие положительный результат

НИОКР, стоимость которых ранее была учтена в составе расходов в соответствии со ст. 262 НК РФ. В случае если по окончании таких работ был образован нематериальный актив, его стоимость в целях налогового учета формируется как сумма затрат, которые еще не были включены в состав расходов.

18.7.32. В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с ст. 275.1 НК РФ.

В целях налогового учета к деятельности обслуживающих производств и хозяйств относится:

- деятельность ЖКХ (гостиницы, общежития);
- деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта;
- деятельность баз и домов отдыха;
- деятельность учебно-курсовых комбинатов.

18.7.33. Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются при соблюдении требований налогового законодательства.

18.7.34. В целях налогообложения расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в течение пяти лет. Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает пять лет, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документального подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права. Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

18.7.35. Даты признания для целей налогообложения отдельных видов внереализационных доходов и расходов установлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Дата признания отдельных доходов и расходов
в целях исчисления налога на прибыль

Ссылка на пункт гл. 25 НК РФ	Наименование дохода или расхода	Момент признания доходов или расходов
Внереализационные доходы ст. 250 НК РФ		
пп.18 п.1 ст.250	В виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ	Дата распоряжения руководителя Общества, филиала о списании кредиторской задолженности
пп.20 п.1 ст.250	В виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации.	Дата распоряжения руководителя Общества, филиала по итогам инвентаризации
Внереализационные расходы ст. 265 НК РФ		
пп.8 п.1 ст.265	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы	Дата акта на ликвидацию ОС (типовые формы ОС-4 или ОС-4а)
пп.9 п.1 ст.265	Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в т.ч. затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов	Последний день отчетного (налогового) периода
пп.10 п.1 ст.265	Судебные расходы и арбитражные сборы	В части обязательных платежей - дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы)
пп.11 п.1 ст.265	Затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции	Дата приказа руководителя Общества, филиала об аннулировании заказа
пп.16 п.1 ст.265	Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания	Дата предъявления налогоплательщику документов
пп.2 п.2 ст.265	Суммы безнадежных долгов (суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой	Дата распоряжения руководителя

Ссылка на пункт гл. 25 НК РФ	Наименование дохода или расхода	Момент признания доходов или расходов
	давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию), не списанные за счет резерва по сомнительным долгам	Общества, филиала о списании дебиторской задолженности
пп.5 п.2 ст.265	Расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти	1. В пределах норм - дата распоряжения руководителя Общества, филиала о списании недостачи; 2. Сверх норм - момент документального подтверждения органами государственной власти факта отсутствия виновных лиц
пп.3 п.2 ст.265	Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	Дата соответствующего акта
пп.4 п.2 ст.265	Не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам	Дата соответствующего акта
пп.6 п.2 ст.265	Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций	По факту осуществления расходов при наличии акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства
пп.7 п.2 ст.265	Убытки по сделке уступки права требования	На дату подписания договора уступки права требования

Директор по экономике и финансам
ОАО "Волжская ТГК"

С.А.Тишин

Главный бухгалтер – начальник
Управления бухгалтерского и
налогового учета и отчетности
ОАО "Волжская ТГК"

А.Ф. Варенов

Приложение 1. Рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета ОАО "Волжская ТГК"

1. Рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета.

Главный бухгалтер – начальник
Управления бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

А.Ф. Варенов

Приложение 2. Перечень унифицированных форм первичных учетных документов с добавленными реквизитами, применяемых в ОАО "Волжская ТГК"

1. Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Форма № ОС-1);
2. Акт о приеме – передаче здания (сооружения) (Форма № ОС-1а);
3. Акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (Форма № ОС-3).
4. Форма М-35 «Акт об оприходовании материальных ценностей, лома черных и цветных металлов, полученных при разборке и демонтаже основных средств, при проведении ремонтных работ».

Главный бухгалтер – начальник
Управления бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

А.Ф. Варенов

Приложение 3. Перечень форм первичной учетной документации, разработанных и применяемых в ОАО "Волжская ТГК"

По сбыту:

1. Акт о выполненных работах (оказанных услугах).
2. Ведомость поступления денежных средств.
3. Расшифровка кредиторской задолженности по ТУ ТС.
4. Бухгалтерская справка за расчетно-кассовое обслуживание по ТУТС.
5. Бухгалтерская справка по начислению процентов банком по ТУТС.
6. Бухгалтерская справка по книге покупок и книге продаж по ТУТС.
7. Ведомость о полезном отпуске и реализации тепловой энергии (форма № ГП-8).
8. Расчетная ведомость потребления тепла.

По учету ценных бумаг:

1. Акт выдачи ценных бумаг.
2. Акт приема ценных бумаг.
3. Реестр приема ценных бумаг.
4. Реестр выдачи ценных бумаг.
5. Книга учета ценных бумаг.
6. Накладная.
7. Реестр списанных собственных векселей.

По учету товарно - материальных ценностей:

1. Расчет отклонения в стоимости ТМЦ.
2. Акт на списание израсходованных материальных ценностей .

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работах:

1. Акт о списании объекта незавершенного строительства.
2. Акт инвентаризации объектов, незавершенных строительством.

По учету основных средств и нематериальных активов:

1. Акт приема- передачи по договору аренды здания.
2. Акт приема- передачи по договору аренды оборудования и инвентаря.
3. Акт о переводе объектов основных средств на консервацию.
4. Акт о приеме – передаче нематериальных активов.

По кассовым операциям:

1. Ведомость на выдачу путевок.

По прочим операциям:

1. Калькуляция себестоимости производства электрической и тепловой энергии (включая коммерческие и управленческие расходы).
2. Главная книга.
3. Ави́зо.
4. Счет на оплату.
5. Заявка на осуществление платежа.
6. Реестр перечислений к платежному документу.

По зарплате:

1. Расчет листка нетрудоспособности.

Главный бухгалтер – начальник
Управления бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

А.Ф. Варенов

**Приложение 4. График документооборота для целей бухгалтерского и
налогового учета: Временный регламент закрытия отчетного периода
на филиалах и в ИД.**

Главный бухгалтер – начальник
Управления бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

А.Ф. Варенов

Приложение 5. Состав форм годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Волжская ТГК" для внешних пользователей.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999г. № 43н, и Приказом Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в состав годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Волжская ТГК» включаются следующие формы:

1. Форма № 1 «Бухгалтерский Баланс»;
2. Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
4. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
5. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

Главный бухгалтер – начальник
Управления бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

А.Ф. Варенов

Приложение 6. Состав форм годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Волжская ТГК", используемых для внутренней отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Волжская ТГК» включаются следующие формы:

1. Форма № 1 «Бухгалтерский Баланс»;
2. Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
4. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
5. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

Главный бухгалтер – начальник
Управления бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

А.Ф. Варенов

Приложение 7. Перечень регистров, используемых для налогового учета в ОАО "Волжская ТГК":

Код регистра или № операции по справке	<i>Наименование регистров</i>
Д-1.01	Регистр налогового учета. Выручка от реализации товаров (работ, услуг).
Д-1.03	Регистр налогового учета. Выручка от реализации объектов амортизируемого и прочего имущества.
Р-1	Регистр налогового учета. Определение суммы расходов от основной деятельности, принимаемых к налогообложению.
Р1.01.01	Регистр налогового учета. Суммы фактических прямых затрат, осуществленных в отчетном периоде (ст. 318 НК).
Р-1-02	Регистр налогового учета. Определение суммы косвенных материальных расходов.
Р-1.03.01	Регистр налогового учета. Определение суммы прямых расходов на оплату труда.
Р-1.03.02	Регистр налогового учета. Определение суммы косвенных расходов на оплату труда.
Р-1.08	Регистр налогового учета. Амортизационные отчисления.
Р-1.09	Регистр налогового учета. Расходы на НИОКР.
Р-1.07	Налоги и сборы в соответствии с законодательством
Р-1.10	Регистр налогового учета. Определение суммы других расходов.
Д-2	Регистр налогового учета. Внереализационные доходы.
Д-2.99	Регистр налогового учета. Цена приобретения реализованного имущества.
Р-2	Регистр налогового учета. Внереализационные расходы.
ДР-04	Регистр налогового учета. Сводный регистр по доходам и расходам, связанным с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств.
Р-2.03	Регистр налогового учета. Расходы на ремонт основных средств.

--	--

Главный бухгалтер – начальник
Управления бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

А.Ф. Варенов