

Открытое акционерное общество
«РОССИЙСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

П Р И К А З

31. 12. 2005

№ 225

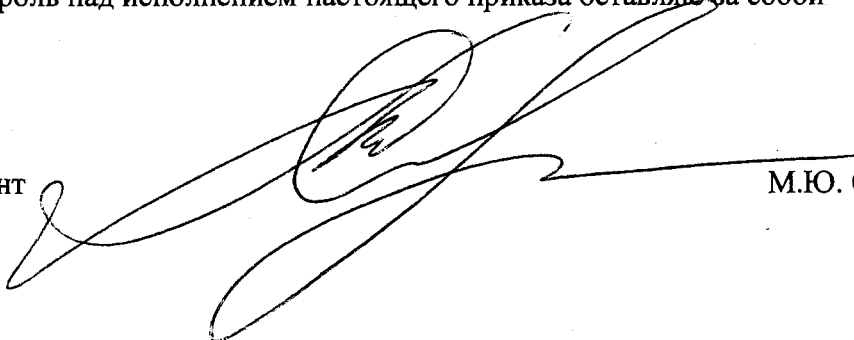
Москва

Об утверждении учетной политики на 2006 год

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2006 г.
(Приложение)
2. Настоящий приказ ввести в действие с 1 января 2006 г.
3. Контроль над исполнением настоящего приказа оставляю за собой

Президент



М.Ю. Слободин

Исполнитель: Кицай М.М. (тел.1943)

Приложение к Приказу
ОАО «Российские коммунальные системы»
от «31» декабря 2005 г. № 225

ПОЛОЖЕНИЕ
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей бухгалтерского учета на 2006 год

Москва 2005

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение по учетной политике ОАО «Российские коммунальные системы» (далее – Предприятие) для целей бухгалтерского учета (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Учетная политика сформирована на 2006 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:

- реорганизации Предприятия (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
- осуществления Предприятием новых видов деятельности.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом утверждения изменения.

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Президент.

Бухгалтерский учет может осуществляться Бухгалтерской службой Предприятия или специализированной организацией на договорных началах.

1.2. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

На Предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются формы первичных учетных документов, разработанные Предприятием самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия, либо выдаются соответствующие доверенности.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. Регистры учета на предприятии формируются путем автоматизированного ведения бухгалтерского учета с помощью специализированных компьютерных программных средств : 1С-Предприятие 8.0, 1С-Зарплата+Кадры (версия 8.0). Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Методические аспекты учетной политики

2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Порядок отнесения активов к основным средствам

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд Предприятия либо для предоставления за плату во временное владение и(или) пользование;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, **сроки полезного использования которых существенно отличаются**, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. **Существенным отличием** признается **разница** в сроках полезного использования таких частей, **превышающая 12 месяцев**.

Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации в соответствии с законодательством РФ, но которые фактически эксплуатируются и по которым подписаны акты приемки, учитываются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств с момента подачи документов на регистрацию права собственности. Данные объекты учитываются на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование и(или) владение, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя и не возмещаемых им, признаются амортизируемым имуществом, т.е. учитываются арендатором в составе основных средств.

2.2. Порядок оценки основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости определяется в зависимости от способа поступления основных средств на Предприятие.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются также фактические затраты Предприятия на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и технического перевооружения объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость данного объекта основных средств в том случае, если они носят капитальный характер.

Переоценка основных средств проводится в периоде и в сроки, установленные приказом Генерального директора Предприятия.

Предприятие проводит переоценку объектов основных средств в случае существенного изменения рыночных цен на принятые к учету объекты основных средств. Переоценка проводится по группам однородных объектов основных средств исходя из текущей (восстановительной) стоимости.

2.3. Порядок определения срока полезного использования основных средств и начисления амортизации по основным средствам

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), исходя из принятой классификации основных средств по группам амортизационных отчислений согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация), устанавливается на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств

Изменение срока полезного использования возможно в случае реконструкции (модернизации, технического перевооружения) объекта основных средств, но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается Предприятием следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования 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.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится **линейным способом с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию.**

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается приказом руководителя Предприятия в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- при консервации на срок более 3 месяцев.

Объекты основных средств, стоимостью **менее 10 тысяч рублей**, отражаются в учете в составе материально-производственных запасов на субсчете «МПЗ со сроком использования свыше 12 месяцев» к счету 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии ведется их учет на забалансовом счете «МПЗ со сроком службы свыше 12 месяцев, переданные в эксплуатацию». Стоимость таких активов включается Предприятием в состав расходов в момент передачи в эксплуатацию (использование). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии осуществляется надлежащий контроль за их движением.

Книги, брошюры, печатные издания и иные подобные объекты учитываются в составе материально-производственных запасов, при этом книги и брошюры учитываются на субсчете «МПЗ со сроком использования свыше 12 месяцев». Стоимость перечисленных активов включается Предприятием в состав расходов в момент передачи в эксплуатацию (использование). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятиях осуществляется надлежащий контроль за их движением.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств, **произведенные с согласия арендодателя**, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды, исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого в соответствии с Классификацией.

Капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- положительная деловая репутация и расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал организации.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход). Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией на основании приказа генерального директора Предприятия.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы начисления амортизации устанавливаются в расчете на 20 лет.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией, созданной соответствующим приказом, на основании оценки ожидаемого срока полезного использования нематериального актива и утверждается приказом руководителя Предприятия.

Комиссия производит списание нематериальных активов в случае морального устаревания.

Амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (за исключением положительной деловой амортизации).

Приобретенная положительная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости.

Отрицательная деловая репутация равномерно относится на финансовые результаты как операционный доход в течение двадцати лет.¹

4. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Капитальными вложениями в целях настоящего Положения признаются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Объектами капитальных вложений являются различные виды вновь создаваемого и модернизируемого имущества за изъятиями, устанавливаемыми федеральным законодательством.

Учет капитальных вложений на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию собственных объектов основных средств ведется обособленно на отдельном субсчете к счету учета вложений во внеоборотные активы.

Учет капитальных вложений в **арендованные объекты основных средств** (отделимые неотделимые) также ведется обособленно на отдельном субсчете к счету учета вложений во внеоборотные активы.

5. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

Материалы – вид запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

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

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

Дополнительные расходы, сверх стоимости материалов, уплачиваемой в соответствии с договорами поставщикам (в т.ч. расходы на доставку и приведение их в состояние пригодное к использованию), **включаются в фактическую себестоимость** пропорционально сумме приобретаемых групп (видов) материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по **средней себестоимости**, которая рассчитывается по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов).

Учет поступления материалов отражается Предприятием на счете 10 **без использования** счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов Предприятием не создается.

6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Финансовые вложения учитываются Предприятием на счете 58 «Финансовые вложения» за исключением депозитных вкладов. Для целей учета и отражения в отчетности Предприятие ведут аналитический учет по **видам** финансовых вложений и их **срочности**.

По **срочности** финансовые вложения делятся на:

- краткосрочные;
- долгосрочные.

Аналитический учет по срочности финансовых вложений ведется с применением аналитического признака. Паи и акции в случае приобретения их Предприятием не для перепродажи учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Учет **депозитных вкладов в кредитных учреждениях** ведется Предприятием на выделенном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках», при этом в бухгалтерской отчетности депозитные вклады отражаются в составе финансовых вложений.

В случае **не существенности (менее или равно 5% от суммы уплаченной в соответствии с договором)** величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором) на приобретение финансовых вложений, по сравнению с суммой, уплаченной в соответствии с договором продавцу, данные затраты признаются **операционными расходами** в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету финансовые вложения.

При **выбытии финансовых вложений** их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7. УЧЕТ ДОХОДОВ

Учет доходов ведется Предприятиями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходы от предоставления Предприятием в аренду (субаренду) собственного (арендованного с учетом согласия Арендодателя) имущества учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Предприятием, но не ниже той, по которой в сравнимых обстоятельствах оно обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

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

8. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы Предприятия по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции, приобретением и продажей товаров.

Прямые производственные расходы, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость отражаются по дебету счетов 20 «*Основное производство*».

Косвенные общехозяйственные расходы, возникающие в процессе использования материальных, трудовых, и иных ресурсов для нужд управления Предприятием и его содержания отражаются по дебету счета 26 «*Общехозяйственные расходы*».

Косвенные общехозяйственные расходы списываются Предприятием ежемесячно **в полном объеме** на уменьшение доходов по обычным видам деятельности **пропорционально выручке** от реализации работ (услуг).

8.1. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам являются расходами будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- Платежи за предоставленное право пользования, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- лицензии;
- расходы на страхование;
- расходы по оплате труда, приходящиеся на следующие за отчетным периодом месяц;

- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- другие аналогичные расходы.

Операции, производимые Предприятием в текущем отчетном периоде в виде предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг (оплата подписки на периодические издания, авансовые платежи по аренде и т.д.) к расходам будущих периодов не относятся, и учитываются на счетах учета расчетов.

Списание компьютерных программных продуктов устанавливается из расчета на три года полезного использования, если иное не вытекает из условий договора.

Расходы будущих периодов списываются **равномерно** на счета учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и другие счета в течение периода, к которому они относятся, либо **одномоментно** при наступлении события, с которым данные расходы связаны.

8.2. ПОРЯДОК УЧЕТА ПРОЧИХ РАСХОДОВ

Прочими признаются расходы, не связанные с основными видами деятельности Предприятия:

- операционные;
- внереализационные;
- чрезвычайные.

Аналитический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 по подразделениям (структурным подразделениям, обособленным подразделениям) и видам прочих расходов (субконто «Прочие доходы и расходы»). В случае невозможности соотнести прочие расходы с каким-либо подразделением такие расходы относятся на подразделение «Дирекция» (Аппарат управления и т.п.)

Налог на имущество учитывается Предприятием в составе **прочих расходов**.

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемщик (Предприятие) **не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную**, а учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Перевод срочной краткосрочной (долгосрочной) задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Предприятием в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа (кредита) заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

Затраты, непосредственно связанные с получением кредитов (займов), учитываются в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены, за исключением затрат, непосредственно связанных с получением кредитов (займов), использованных для приобретения инвестиционных активов или для предварительной оплаты (выплаты аванса) МПЗ, других ценностей, работ, услуг.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится **ежемесячно** в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний

день месяца, следует доначислить задолженность перед займодавцем на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Задолженность по предоставленному займу (кредиту), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, принимается к учету заемщиком в рублевой оценке по курсу, Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при его отсутствии – по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Курсовые и суммовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию данных займов (кредитов), отражаются Предприятием в составе внереализационных расходов (доходов).

Аналитический учет по полученным займам и кредитам ведется по видам (долгосрочные, краткосрочные), по контрагентам, их предоставившим, и договорам.

10. ВЕКСЕЛЯ

Предприятие привлекает заемные средства путем выдачи векселей.

Сумма кредиторской задолженности в момент выдачи векселя отражается в бухгалтерском учете в размере фактически полученных денежных (или иных) средств или причитающихся к получению.

На конец отчетного периода сумма кредиторской задолженности по векселю отражается с учетом причитающихся процентов (дисконта) по векселю.

Сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав операционных расходов (без учета на счете 97 «Расходы будущих периодов»), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с размещением (выдачей) заемных обязательств, отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

11. ОБЛИГАЦИИ

По размещенным облигациям Предприятия отражают номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций в составе кредиторской задолженности.

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

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Предприятием в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. При этом расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и доходности, установленной Предприятием-эмитентом.

12. РЕЗЕРВЫ

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, на оплату отпусков работникам.

13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки». При этом аналитический учет по данным счетам организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств.

В бухгалтерском балансе Предприятие отражает сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

14. ПРОЧИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена, применяемая по идентичным товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени - одного дня.

Имущество, переданное Предприятием в залог, остается его собственностью, Стоимость имущества продолжает отражаться на балансе Предприятия.

Неиспользованная прибыль, остающаяся в распоряжении Предприятия, после покрытия всех расходов распределяется в соответствии с решением собрания акционеров.

Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по Предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

15. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для Предприятия, составленный в соответствии с *Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций*, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г., приведен в Приложении №1 к настоящему Положению.