

УТВЕРЖДАЮ:

Старший вице-президент – директор по
экономике ОАО «НИАЭП»

_____ В.Л. Кац
« ____ » _____ 201__ г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
по проекту

**Разработка модуля учета и формирования консолидированной
группы налогоплательщиков**

Согласовано:

Главный бухгалтер

Е.В. Самогородская

должность, подпись, дата, инициалы, фамилия

Нижний Новгород,
2013г.

Оглавление

1. Термины, сокращения и определения.....	4
2. Общие сведения	5
2.1. Наименование работ по проекту:.....	5
2.2. Номер проекта:	5
2.3. Наименование Заказчика и Исполнителя работ по проекту:	5
2.4. Перечень документов, на основании которых создается Система:	5
2.5. Сроки выполнения работ:	5
2.6. Сведения о порядке финансирования работ:	5
2.7. Порядок оформления и предъявления Заказчику результатов работ:	5
3. Назначение и цели создания (развития) Системы	6
3.1. Назначение Системы:.....	6
3.2. Цели создания Системы:	Ошибка! Закладка не определена.
4. Характеристики объекта автоматизации	7
4.1. Краткие сведения об объекте автоматизации:	7
4.2. Сведения об условиях эксплуатации Системы:	7
5. Требования к Системе	8
5.1. Требования к Системе в целом.....	8
5.2. Требования к видам обеспечения	12
6. Состав и содержание работ по созданию Системы	16
6.1. Стадии и этапы работ по созданию Системы:.....	16
6.2. Вид и порядок проведения экспертизы технической документации (стадия, этап, объем проверяемой документации, организация-эксперт)	16
6.3. Программа работ, направленных на обеспечение требуемого уровня надежности разрабатываемой системы (при необходимости)	16
6.4. Перечень работ по метрологическому обеспечению на всех стадиях создания системы с указанием их сроков выполнения и организаций-исполнителей (при необходимости).....	17
7. Порядок приемки и контроля Системы	18
7.1. Виды, состав, объем и методы испытаний системы и ее составных частей (виды испытаний в соответствии с действующими нормами, распространяющимися на разрабатываемую систему):	18
7.2. Общие требования к приемке работ по стадиям (перечень участвующих предприятий и организаций, место и сроки проведения), порядок согласования и утверждения приемочной документации:	18
7.3. Статус приемочной комиссии:	18
8. Требования к составу и содержанию работ по подготовке объекта автоматизации к вводу Системы в действие	19

8.1. Приведение поступающей в Систему информации (в соответствии с требованиями к информационному и лингвистическому обеспечению) к виду, пригодному для обработки с помощью ЭВМ:.....	19
8.2. Изменения, которые необходимо осуществить в объекте автоматизации:.....	19
8.3. Создание условий функционирования объекта автоматизации, при которых гарантируется соответствие создаваемой Системы требованиям, содержащимся в Техническом задании:.....	19
8.4. Создание необходимых для функционирования Системы подразделений и служб:..	19
8.5. Сроки и порядок комплектования штатов и обучения персонала:.....	19
9. Требования к документированию	20
9.1. Согласованный разработчиком и Заказчиком системы перечень подлежащих разработке:	20
9.2. Требования по документированию комплектующих элементов межотраслевого применения в соответствии с требованиями ЕСКД и ЕСПД:	20
Приложение №1 к Техническому заданию «Разработка модуля учета и формирования консолидированной группы налогоплательщиков»	21
Приложение №2 к Техническому заданию «Разработка модуля учета и формирования консолидированной группы налогоплательщиков»	36

1. Термины, сокращения и определения

НИАЭП	- Нижегородская инжиниринговая компания «АТОМЭНЕРГОПРОЕКТ»
1С:УСО 8, Система	- Программный комплекс управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия «Управление строительной организацией» на платформе «1С: Предприятие 8»

2. Общие сведения

2.1. Наименование работ по проекту:

Разработка модуля учета и формирования консолидированной группы налогоплательщиков (далее по тексту – Система).

2.2. Номер проекта:

1

2.3. Наименование Заказчика и Исполнителя работ по проекту:

Заказчик – Открытое акционерное общество «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект».

Исполнитель – определяется по результатам конкурентной процедуры закупки в соответствии с Единым отраслевым стандартом закупок (положением о закупке) Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

2.4. Перечень документов, на основании которых создается Система:

Приказ ОАО «Атомэнергопром» от 09.10.2012г. №5/42-П «Об учетной политике по консолидированной группе налогоплательщиков ОАО «Атомэнергопром»

2.5. Сроки выполнения работ:

Срок выполнения работ определяется в соответствии с договором между Исполнителем и Заказчиком.

2.6. Сведения о порядке финансирования работ:

Финансирование выполненных Исполнителем работ осуществляется в соответствии с договором между Исполнителем и Заказчиком.

2.7. Порядок оформления и предъявления Заказчику результатов работ:

Порядок оформления и предъявления Заказчику результатов работ по созданию Системы определяется договором между Исполнителем и Заказчиком и его приложением - календарным планом.

3. Назначение и цели создания (развития) Системы

3.1. Цель и назначение Системы:

Целью Системы является выполнение требований законодательства РФ и требований учетной политики ГК Росатом

4. Общие сведения о системе «1С:Управление строительной организацией 8»

- Ввод в промышленную эксплуатацию – 2009 год.
- Кол-во пользователей в системе – около 800.
- Кол-во пользователей находящихся в информационной базе в один момент времени – от 190 до 360.
- Наличие интеграций с другими системами – есть. (ИСУП НИАЭП, СИО, ЕОС НСИ, ИСКД).
- Конфигурация доработана.
- Перечень подразделений компании подключенных к информационной системе – в настоящий момент в информационной системе подключены все подразделения компании без исключения.

5. Характеристики объекта автоматизации

5.1. Краткие сведения об объекте автоматизации:

5.1.1. Система должна обеспечивать учет и формирование консолидированной отчетности налогоплательщиков в соответствии:

- Учетной политикой по консолидированной группы налогоплательщиков ОАО «Атомэнергопром» на 2013 год (Приложение №1);
- Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по учету расчетов между участниками консолидированной группы налогоплательщиков.(Приложение №2)

5.1.2. Сервера баз данных информационных систем:

- ПО «1С:УСО 8» - SQL -сервер

5.2. Сведения об условиях эксплуатации Системы:

В ходе эксплуатации Система должна быть способна к интеграции в свою среду новых подсистем, расширения функций уже имеющихся, а так же допускающая свою интеграцию в состав более крупных «охватывающих» информационных комплексов. Данный принцип требует соблюдения принятых в мире стандартов на правила передачи (протоколы, интерфейсы) и хранения информации, что в значительной степени облегчает развитие и расширение систем.

Система должна обеспечивать на каждом уровне санкционированный доступ к информации. Это означает, что ту или иную информацию пользователь может получить от системы только в соответствии с установленными для него правами (на создание, на чтение, на модификацию, на уничтожение данных и т.п.). Эти права устанавливаются администратором системы на основе документов, регламентирующих правила пользования информацией, циркулирующей в системе.

6. Требования к Системе

6.1. Требования к Системе в целом

6.1.1. Требования к структуре и функционированию системы:

6.1.1.1. Требования к режимам функционирования системы

Система должна функционировать непрерывно круглосуточно. Под непрерывным режимом работы Системы понимается режим работы, при котором Система постоянно находится во включенном состоянии за исключением времени, необходимого для ее планового и внепланового технического обслуживания.

Система должна поддерживать многопользовательский режим работы.

6.1.1.2. Требования по диагностированию системы

Требования не предъявляются.

6.1.1.3. Перспективы развития, модернизации системы

Принцип построения Системы должен предусматривать возможности для развития и модернизации Системы.

Развитие и модернизация Системы в целом должно осуществляться в следующих направлениях:

- развитие функциональности за счет увеличения количества объектов информационного обмена;
- организация информационного взаимодействия с иными смежными системами;

6.1.2. Требования к численности и квалификации персонала системы и режиму его работы:

6.1.2.1. Требования к численности персонала (пользователей) Системы:

Численность и квалификация персонала Системы должны определяться с учетом следующих требований:

- структура и конфигурация системы должны быть спроектированы и реализованы с целью минимизации количественного состава обслуживающего персонала;
- структура Системы должна предоставлять возможность управления всем доступным функционалом системы как одному администратору, так и предоставлять возможность разделения ответственности по администрированию между несколькими администраторами;

6.1.2.2. Требования к квалификации персонала, порядку его подготовки и контролю знаний и навыков:

Для администрирования Системы к администратору не должны предъявляться требования по знанию всех особенностей функционирования элементов, входящих в состав администрируемых компонентов Системы.

6.1.2.3. Требуемый режим работы персонала АС:

Аппаратно-программный комплекс Системы не должен требовать круглосуточного обслуживания и присутствия администраторов у консоли управления.

Режим работы персонала Системы должен обеспечивать своевременное выполнение всех операций в Системе согласно регламентам выполнения операций в Системе.

6.1.3. Показатели назначения

6.1.3.1. Степень приспособляемости Системы к изменению процессов и методов управления, к отклонениям параметров объекта управления:

Система должна предусматривать возможность масштабирования по производительности и объему обрабатываемой информации без модификации ее программного обеспечения путем модернизации используемого комплекса технических средств. Возможности масштабирования должны обеспечиваться средствами используемого базового программного обеспечения.

6.1.3.2. Допустимые пределы модернизации и развития системы: Без ограничений.

6.1.3.3. Вероятностно-временные характеристики, при которых сохраняется целевое назначение системы:

Аппаратно-программный комплекс Системы должна обеспечивать:

- полноту покрытия функциональных требований к Системе;
- отсутствие повторного ввода информации, если это не противоречит требованиям проверки достоверности информации;
- механизмы проверки информации, вводимой в Систему, на корректность, полноту и соответствие основным справочникам;
- одновременную работу всех подключенных к Системе пользователей (многопользовательский режим работы), в т.ч. территориально удаленных друг от друга;
- Продуктивное использование Системы не менее трех лет с момента ввода в эксплуатацию без необходимости перехода на новую версию.

6.1.4. Требования к надежности

6.1.4.1. Состав и количественные значения показателей надежности для системы в целом или ее подсистем:

Система должна сохранять работоспособность и обеспечивать восстановление своих функций при возникновении следующих внештатных ситуаций:

- при сбоях в системе электроснабжения аппаратной части, приводящих к перезагрузке ОС, восстановление программы должно происходить после перезапуска ОС и запуска исполняемого файла Системы;

- при ошибках в работе аппаратных средств (кроме носителей данных и программ) восстановление функции системы возлагается на ОС;
- при ошибках, связанных с программным обеспечением (ОС и драйверы устройств), восстановление работоспособности возлагается на ОС.

6.1.5. Требования безопасности

Требования по обеспечению безопасности при монтаже, наладке, эксплуатации, обслуживании и ремонте технических средств системы (защита от воздействий электрического тока, электромагнитных полей, акустических шумов и т. п.) не предъявляются.

6.1.6. Требования к эргономике и технической эстетике

К разрабатываемому интерфейсу пользователя предъявляются следующие требования:

- минимальный отклик системы;
- удобная система поиска информации;
- оптимизация интерфейса системы с точки зрения максимальной скорости работы с системой;
- унификация расположения управляющих элементов;
- подтверждения исполнения критических действий в системе.

6.1.7. Требования к транспортабельности для подвижных АС

Требования не предъявляются.

6.1.8. Требования к эксплуатации, техническому обслуживанию, ремонту и хранению компонентов системы

Система должна быть рассчитана на эксплуатацию в составе программно-технического комплекса Заказчика и учитывать разделение ИТ инфраструктуры Заказчика на внутреннюю и внешнюю. Техническая и физическая защита аппаратных компонентов системы, носителей данных, бесперебойное энергоснабжение, резервирование ресурсов, текущее обслуживание реализуется техническими и организационными средствами, предусмотренными в ИТ инфраструктуре Заказчика.

6.1.9. Требования к защите информации от несанкционированного доступа:

В Системе должна быть обеспечена защита информации (хранимой, отображаемой, передаваемой) от всех следующих видов угроз:

- нарушение конфиденциальности;
- нарушение целостности;
- нарушение доступности.

Система должна обеспечивать информационную безопасность как от непреднамеренных или случайных действий, так и от преднамеренных угроз – несанкционированное получение информации и несанкционированная манипуляция данными, ресурсами и самой Системой.

Информационная безопасность должна строиться на основании

применения:

- на автоматизированных рабочих местах и серверах, обеспечивающих функционирование Системы:
 - авторизацию пользователей по логину и паролю;
 - разграничение прав на основании ролей и полномочий;
 - средств защиты от несанкционированного доступа;
 - средств антивирусной защиты;
 - средств резервного копирования и аварийного восстановления информации.
- для интерфейсов, обеспечивающих взаимодействие Системы с внешними Системами:
 - межсетевых экранов;
 - средств обнаружения вложений;
 - сертифицированных устройств криптографической защиты при передаче информации по сетям общего пользования типа Интернет.

В Системе должна быть предусмотрена регистрация действий пользователей и администраторов, контроль несанкционированного доступа и действий пользователей, администраторов и посторонних лиц, в т.ч. регистрация входа (выхода) в систему (из системы) либо регистрация загрузки и инициализации операционной системы и ее программного останова.

6.1.10. Требования по сохранности информации при авариях

Программное обеспечение Системы должно восстанавливать свое функционирование при корректном перезапуске аппаратных средств.

6.1.11. Требования к защите от влияния внешних воздействий

Требования не предъявляются.

6.1.12. Требования к патентной чистоте

Требования не предъявляются.

6.1.13. Требования по стандартизации и унификации.

Требования по стандартизации и унификации программных средств Системы должны быть обеспечены за счет применения унифицированных компонентов и средств из состава:

- операционных систем
- систем управления базами данных
- базового и прикладного программного обеспечения
- стандартных графических интерфейсов разрабатываемых компонентов Системы.

Требования по стандартизации и унификации технических средств Системы должны быть обеспечены за счет использования серийно выпускаемых средств вычислительной техники и коммуникационного оборудования.

6.1.14. Дополнительные требования.

Дополнительные требования не предъявляются.

6.2. Требования к видам обеспечения

6.2.1. Требования к математическому обеспечению системы:

Математические методы и алгоритмы, используемые для шифрования/дешифрования данных, а также программное обеспечение, реализующее их, должны быть сертифицированы уполномоченными организациями для использования.

6.2.2. Требования к информационному обеспечению системы:

6.2.2.1. Состав, структура и способы организации данных в Системе

Состав, структура и способы организации данных в Системе должны быть определены на этапе технического проектирования.

Средства СУБД, а также средства используемых операционных систем должны обеспечивать документирование и протоколирование обрабатываемой в системе информации.

Доступ к данным должен быть предоставлен только авторизованным пользователям с учетом их служебных полномочий, а также с учетом категории запрашиваемой информации.

Структура базы данных должна быть организована рациональным способом, исключающим единовременную полную выгрузку информации, содержащейся в базе данных системы.

Технические средства, обеспечивающие хранение информации, должны использовать современные технологии, позволяющие обеспечить повышенную надежность хранения данных и оперативную замену оборудования.

В состав Системы должна входить специализированная подсистема резервного копирования и восстановления данных.

При проектировании и развертывании системы необходимо рассмотреть возможность использования накопленной информации из уже функционирующих информационных систем.

Основными требованиями, предъявляемыми к классификации и кодированию информации в Системе, являются требования по обеспечению:

- единых принципов к классификации и кодирования справочной информации в Системе и связанных с ней системах представления первичной информации (ИСУПП, ЕОС НСИ и пр.);
- унификации процессов ведения справочной информации, подлежащей накоплению и обработке в Системе и связанных с ней Системах предоставления первичной информации;
- совместимости с внешними информационными ресурсами и источниками информации;
- однозначной идентификации объектов учета;
- использования общероссийских и отраслевых классификаторов.
-

6.2.2.2. Применение систем управления базами данных

Хранение, обработка и доступ к базам данных в хранилище бизнес-информации должны быть организованы на платформе современной СУБД, обладающей масштабируемой архитектурой, которая позволяла бы осуществить развертывание Системы и ее бесперебойное функционирование независимо от объемов хранимых и обрабатываемых данных.

6.2.2.3. Защита данных от разрушений при авариях и сбоях в электропитании системы.

Система должна обеспечивать защиту данных, находящихся на сервере БД, от разрушений при авариях и сбоях. Источники бесперебойного питания должны обеспечивать работу серверов приложений и БД в случае скачков напряжения в сети, а в случае аварийного отключения электропитания – предоставить необходимый запас времени для запуска для запуска резервных генераторов электроэнергии или нормального завершения работы приложений и выключения оборудования.

6.2.2.4. Контроль, хранение, обновление и восстановление данных

Система должна предоставлять средства для следующих операций:

- организация бесперебойного электропитания серверов;
- резервного копирования данных;
- контроля целостности хранимых данных;
- восстановления данных при их утере в случае сбоя.

6.2.3. Требования к лингвистическому обеспечению системы:

Все интерфейсы конечных пользователей Системы должны быть на русском языке. Руководства и инструкции пользователей Системы также должны быть на русском языке.

Интерфейсы администраторов, разработчиков и группы поддержки пользователей могут быть на русском или английском языках. Инструкции и документация для сотрудников, занимающихся поддержкой, должны быть на русском языке.

Система должна обеспечивать ввод и обработку данных одновременно на нескольких различных языках, использующих различные кодировки.

6.2.4. Требования к программному обеспечению системы:

6.2.4.1. Общие требования к программному обеспечению

Программное обеспечение должно быть достаточным для выполнения всех функций Системы, реализуемых с применением средств вычислительной техники, а также иметь средства организации всех требуемых процессов обработки данных, позволяющие своевременно выполнять все автоматизированные функции во всех регламентированных режимах функционирования Системы.

Программное обеспечение Системы должно обладать следующими свойствами:

- функциональная достаточность (полнота)

- надежность (в т.ч. восстанавливаемость, наличие средств диагностики и выявления ошибок);
- адаптируемость;
- масштабируемость;
- модуль построения;
- версионность;
- удобство эксплуатации.

Программное обеспечение Системы должно быть построено таким образом, чтобы отсутствие отдельных данных не сказывалось на выполнении функций Системы, при реализации которых эти данные не используются.

Программное обеспечение Системы должно иметь средства диагностики состояния Системы.

В программном обеспечении Системы должны быть реализованы меры по защите от ошибок при вводе и обработке информации, обеспечивающие заданное качество выполнения функций Системы.

Система должна обеспечивать защиту программного обеспечения от случайных изменений и ограничивать доступ к программному коду для конечных пользователей.

Компоненты программного обеспечения Системы должны быть совместимы между собой, так и с системным программным обеспечением.

6.2.4.2. Требования к использованию типовых и поставляемых программных средств

При проектировании и разработке Системы необходимо максимально эффективным образом использовать ранее закупленное программное обеспечение.

6.2.5. Требования к техническому обеспечению:

Техническое обеспечение Системы должно максимально и наиболее эффективным образом использовать существующие у Заказчика технические средства.

6.2.6. Требования к метрологическому обеспечению:

Требования к метрологическому обеспечению не предъявляются.

6.2.7. Требования к организационному обеспечению:

6.2.7.1. Общие требования к организационному обеспечению Системы

Организационное обеспечение Системы должно быть достаточным для эффективного выполнения персоналом Системы возложенных на него обязанностей при осуществлении автоматизированных и связанных с ними неавтоматизированных функций Системы с учетом их распределения по организационным уровням.

В эксплуатационную документацию Системы должны быть включены положения, регламенты и инструкции, определяющие общие принципы функционирования Системы и порядок взаимодействия пользователей при использовании Системы, нацеленный на достижение целей создания Системы.

По каждой автоматизируемой функции, в т.ч. по функциям, которые

выполняются во взаимодействии между Системой с другими Системами, должны быть разработаны инструкции конечных пользователей, взаимоувязанные для всех режимов функционирования Системы. Инструкции обслуживающего персонала Системы должны включать указания о действиях в условиях нарушения работоспособности Системы.

Система должна обеспечивать автоматическую проверку на предмет ошибочности действий персонала и запрет на выполнение таких действий, в т.ч.:

- попытка внесения данных несоответствующего типа;
- попытка изменения расчетных или не редактируемых полей и пр.

6.2.7.2. Требования к структуре и функциям подразделений, участвующих в функционировании системы или обеспечивающих ее эксплуатацию

Подразделения, обеспечивающие эксплуатацию Системы на соответствующем уровне, должны выполнять следующие функции:

- организация приема Системы в опытную и промышленную эксплуатацию;
- обеспечение сопровождения и развития функционирующей Системы;
- организация контроля работы Системы и подготовки информации о функционировании Системы;
- администрирование системного ПО и СУБД Системы;
- техническое и сервисное обслуживание оборудования Системы.

Подразделения, участвующие в функционировании Системы, должны выполнять следующие функции:

- работа в Системе на уровне квалифицированных (обученных) пользователей в соответствии с утвержденными регламентирующими документами и инструкциями пользователей, а также знаниями, полученными в процессе подготовки к работе в Системе;
- поддержка инструкций пользователей в актуальном состоянии;
- подготовка информации о функционировании Системы.

7. Состав и содержание работ по созданию Системы

Работы Исполнителя по созданию Системы должны включать следующие этапы и виды работ:

7.1. Стадии и этапы работ по созданию Системы:

№ п/п	Состав	Содержание работ
1.	Создание программного обеспечения Системы	Выполнение работ по созданию Системы.
2.	Обучение пользователей и администратора системы	Проведение занятий. Формирование протоколов обучения.
3.	Опытная эксплуатация Системы	Проведение опытной эксплуатации. Проведение приёмочных испытаний. Доработка Системы по результатам опытной эксплуатации. Принятие решения о вводе в опытно-промышленную эксплуатацию Системы.
4.	Опытно-промышленная эксплуатация Системы	Проведение опытно-промышленной эксплуатации. Проведение приёмочных испытаний. Доработка Системы по результатам опытно-промышленной эксплуатации. Принятие решения о вводе в промышленную эксплуатацию Системы.
5.	Промышленная эксплуатация Системы	Выполнение процедур обмена данными в объемах промышленной эксплуатации Системы.
6.	Сопровождение Системы	Выполнение работ в соответствии с гарантийными обязательствами. Послегарантийное обслуживание.

Допускается выполнять отдельные виды работ до завершения предшествующих этапов, параллельное по времени выполнение работ, включение новых этапов работ.

Сроки проведения работ должны соответствовать утвержденному календарному плану выполнения работ.

7.2. Вид и порядок проведения экспертизы технической документации (стадия, этап, объем проверяемой документации, организация-эксперт)

- Рабочие инструкции пользователей - Исполнитель осуществляет разработку документа, согласование его с руководителем проекта со стороны Заказчика;

7.3. Программа работ, направленных на обеспечение требуемого уровня

надежности разрабатываемой системы (при необходимости)

Требования не предъявляются.

7.4. Перечень работ по метрологическому обеспечению на всех стадиях создания системы с указанием их сроков выполнения и организаций-исполнителей (при необходимости).

Требования не предъявляются.

8. Порядок приемки и контроля Системы

8.1. Виды, состав, объем и методы испытаний системы и ее составных частей (виды испытаний в соответствии с действующими нормами, распространяющимися на разрабатываемую систему):

Виды, состав, объем, и методы испытаний Системы должны быть изложены в программе и методике испытаний Системы, разрабатываемой в составе рабочей документации.

Целью проведения испытаний Системы является проверка соответствия Системы требованиям, изложенным в Техническом задании.

Испытания Системы должны производиться на тестовом контуре. Сроки начала и продолжительность испытаний Системы перед сдачей ее в опытную (опытно-промышленную, промышленную) эксплуатацию определяются календарным планом работ.

8.2. Общие требования к приемке работ по стадиям (перечень участвующих предприятий и организаций, место и сроки проведения), порядок согласования и утверждения приемочной документации:

Сдача-приёмка работ производится в соответствии с договором между Исполнителем и Заказчиком и его приложением - календарным планом.

Основанием для сдачи-приёмки работ служит Отчёт о завершении работ, представляемый Исполнителем. Для сдачи-приемки представляется также документация, указанная в Разделе 8 настоящего Технического задания.

Для проведения сдачи-приемки выполненных работ Заказчик назначает приемочную комиссию. Приемочная комиссия осуществляет приемку работ в соответствии с требованиями настоящего Технического задания.

По результатам сдачи-приемки работ оформляется акт сдачи-приемки работ, который подписывается уполномоченным представителем Заказчика, Исполнителем.

Все создаваемые в рамках настоящей работы программные изделия (за исключением покупных программных компонент и программных компонент, разработанных Исполнителем вне рамок данного проекта) передаются Заказчику, как в виде готовых модулей, так и в виде исходных кодов, представляемых в электронной форме на стандартном машинном носителе.

Лицензии на программные компоненты, необходимые для эксплуатации разрабатываемого программного обеспечения, приобретенные Исполнителем у третьей стороны, оформляются на Заказчика.

8.3. Статус приемочной комиссии:

Статус приемочной комиссии определяется Заказчиком до проведения испытаний

9. Требования к составу и содержанию работ по подготовке объекта автоматизации к вводу Системы в действие

9.1. Приведение поступающей в Систему информации (в соответствии с требованиями к информационному и лингвистическому обеспечению) к виду, пригодному для обработки с помощью ЭВМ:

В ходе выполнения проекта на объекте автоматизации требуется выполнить работы по подготовке к вводу Системы в действие.

При подготовке к вводу в эксплуатацию Системы Заказчик должен обеспечить выполнение следующих работ:

- Определить подразделение и ответственных должностных лиц, ответственных за внедрение и проведение опытной (опытно-промышленной) эксплуатации Системы;
- Обеспечить присутствие пользователей на обучении работе с Системой, проводимом Исполнителем;
- Совместно с Исполнителем подготовить план развертывания системы на технических средствах Заказчика;
- Провести опытную (опытно-промышленную) эксплуатацию Системы.

Требования к составу и содержанию работ по подготовке объекта автоматизации к вводу системы в действие, включая перечень основных мероприятий и их исполнителей должны быть уточнены на стадии подготовки рабочей документации и по результатам опытной (опытно-промышленной) эксплуатации.

9.2. Изменения, которые необходимо осуществить в объекте автоматизации:

Требования не предъявляются.

9.3. Создание условий функционирования объекта автоматизации, при которых гарантируется соответствие создаваемой Системы требованиям, содержащимся в Техническом задании:

Требования не предъявляются.

9.4. Создание необходимых для функционирования Системы подразделений и служб:

Требования не предъявляются.

9.5. Сроки и порядок комплектования штатов и обучения персонала:

Обучение производится в соответствии с договором между Исполнителем и Заказчиком и его приложением - календарным планом.

10. Требования к документированию

10.1. Согласованный разработчиком и Заказчиком системы перечень подлежащих разработке:

Комплект документации, созданный при разработке и внедрении Системы, предоставляется Заказчику Исполнителем в печатном виде, а также на электронном носителе информации. Форматы соответствующих электронных документов должны позволять просмотр, редактирование, сохранение в редакторах Microsoft Word, Excel, Project, Visio, Adobe, ARIS.

Проектная документация должна быть выпущена в объеме, необходимом для описания полной совокупности принятых проектных решений и достаточном для дальнейшего выполнения работ по созданию Системы.

Разработка регламентов, стандартов, положений, инструкций должна быть выполнена с учетом действующих у Заказчика требований к оформлению нормативно-регламентирующих документов.

Сроки предоставления документов Заказчику должны соответствовать срокам завершения работ по утвержденному календарному плану выполнения подрядных работ по проекту создания и внедрения Системы.

10.2. Требования по документированию комплектующих элементов межотраслевого применения в соответствии с требованиями ЕСКД и ЕСПД:

Требования не предъявляются.

Приложение №1 к
Техническому заданию
«Разработка модуля учета и формирования
консолидированной группы налогоплательщиков»

Учетная политика по консолидированной группы налогоплательщиков
ОАО «Атомэнергопром» на 2013 год

1. СОКРАЩЕНИЯ

КГН – добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков.

ДОГОВОР КГН – договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

УЧАСТНИК КГН – организация, которая является стороной действующего Договора КГН, соответствует критериям и условиям, предусмотренным НК РФ.

ОТВЕТСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК КГН – участник КГН, на которого в соответствии с Договором КГН возложены обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль организаций по КГН и который, в правоотношениях по исчислению и уплате налога, осуществляет те же права и несет те же обязанности, что и налогоплательщики налога на прибыль организаций.

НАЛОГ – налог на прибыль организаций, исчисляемый и уплачиваемый Ответственным Участником КГН.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ БАЗА – налоговая база КГН, рассчитанная как разница между всеми доходами и всеми расходами Организаций Участников за отчетный (налоговый) период согласно ЕНР.

РАСЧЕТНАЯ СУММА НАЛОГА – сумма, рассчитанная как разница между доходами и расходами Участника КГН за отчетный (налоговый) период, согласно ЕНР, умноженная на налоговую ставку по налогу на прибыль, предусмотренную законодательством по налогам и сборам РФ для данной Организации Участника. Если Расчетная сумма налога является отрицательной величиной, то она признается равной нулю.

ЕНР – единый налоговый регистр, содержащий данные налогового учета КГН, необходимые для исчисления консолидированной налоговой базы, а также Расчетную сумму налога Участника КГН за соответствующий отчетный (налоговый) период.

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КГН – положение об учетной политике для целей налогообложения по налогу на прибыль КГН.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Учетная политика КГН разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Ответственным Участником, на которого в соответствии с Договором КГН возложены обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль по КГН и который в правоотношениях по исчислению и уплате указанного налога осуществляет те же права и обязанности, что и налогоплательщики налога на прибыль организаций, является ОАО «Атомэнергопром».

ЦЕЛИ

Настоящая Учетная политика КГН разработана в целях установления правил и методов ведения налогового учета для определения консолидированной налоговой базы по прибыли, полученной Участниками КГН, и достоверности формирования соответствующей налоговой отчетности.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Учетная политика КГН обязательна для исполнения работниками:

- ОАО «Атомэнергопром» – Ответственного Участника КГН;
- Участников КГН.

Участники КГН принимают собственные учетные политики для целей налогообложения. Учетные политики для целей налогообложения Участников КГН не противоречат Учетной политике КГН.

Требования настоящей Учетной политики становятся обязательными для исполнения Участниками КГН после регистрации Договора КГН.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Настоящая Учетная политика КГН утверждается и вводится в действие приказом Ответственного Участника КГН.

Учетная политика КГН на 2013 год утверждается Ответственным Участником и доводится до сведения всех Организаций Участников не позднее 30 октября 2012 года.

Изменения в Учетную политику КГН вносятся на основании приказа Ответственного Участника в порядке и сроки, предусмотренные законодательством РФ.

Изменения в Учетную политику КГН могут вноситься в случаях:

- изменения законодательства РФ;
- изменения видов деятельности Участников КГН;
- изменения условий Договора КГН;
- других случаях.

Ответственный Участник доводит до сведения Участников КГН актуальную версию Учетной политики КГН не позднее 10 рабочих дней с даты внесения изменений.

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА КГН ОТВЕТСТВЕННЫМ УЧАСТНИКОМ

Ведение налогового учета КГН осуществляется Ответственным участником на основании имеющихся у него собственных данных и данных, представленных Участниками КГН в порядке, предусмотренном НК РФ и Договором КГН. Участники КГН предоставляют данные в формате заполненного ЕНР по форме, утвержденной Ответственным участником КГН.

Ответственный Участник на основании данных ЕНР исчисляет консолидированную налоговую базу и сумму Налога на прибыль КГН в порядке, предусмотренном НК РФ и Договором КГН.

4. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА УЧАСТНИКОМ КГН

Данные налогового учета Участника КГН указываются в ЕНР нарастающим итогом с начала налогового периода и до окончания отчетного (налогового) периода. ЕНР предоставляется Участником КГН Ответственному участнику КГН по итогам отчетного (налогового) периода для расчета последним консолидированной налоговой базы.

Участники КГН представляют Ответственному участнику КГН:

- ЕНР;
- пояснения, документы и иную информацию, необходимую для исчисления Налога (по запросу).

ЕНР представляется Организационными Участниками Ответственному Участнику по электронным каналам связи не позднее 22 календарных дней после окончания Отчетного периода и не позднее 11 февраля года, следующего за истекшим Налоговым периодом.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в которых организация не являлась участником консолидированной группы налогоплательщиков, в текущем налоговом (отчетном) периоде, в котором данная организация является участником консолидированной группы налогоплательщиков, пересчет налоговой базы и суммы налога производится Участником за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Доходы и расходы прошлых лет, возникшие до вступления Участника в КГН, не корректируют консолидированную налоговую базу. В отношении данных доходов и расходов Участник КГН самостоятельно подает отдельную уточненную декларацию по налогу на прибыль.

Ответственный Участник ведет отдельную налоговую базу по налогу на прибыль по операциям, финансовые результаты которых учитываются в отдельном порядке, в том числе по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок. Прибыль Участников КГН, возникшая по таким операциям, уменьшается на сумму убытков других Участников КГН по данным операциям.

Ответственный Участник определяет налоговую базу по подразделениям, осуществляющим деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. Прибыль Участников КГН, возникшая в период действия КГН по результатам такой деятельности, уменьшается на сумму убытков других Участников КГН по данному виду деятельности.

Особенности налогового учета при вхождении Участника в КГН

При вхождении Участника в КГН резерв по сомнительным долгам, созданный в налоговом учете, восстанавливается на сумму задолженности, относящейся к другим участникам этой группы, и включается в состав внереализационных доходов в налоговом периоде, предшествующем налоговому периоду, в котором общество стало Участником КГН.

Участники КГН восстанавливают резервы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, созданные в налоговом учете, в части сумм резервов, относящихся к товарам (работам), реализованным другим участникам этой группы с одновременной корректировкой предельного размера резерва в порядке, предусмотренном пунктом 4 статьи 278.1 НК РФ.

Сумма восстановленного резерва включается в состав внереализационных доходов Участника КГН в налоговом периоде, предшествующем налоговому периоду в котором общество стало Участником КГН.

Убытки, понесенные Участниками КГН в налоговых периодах, предшествующих налоговому периоду их вхождения в КГН, не учитываются в составе консолидированной налоговой базы. При этом убытки, учитываемые в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в частности, понесенные Участником КГН в связи с реализацией амортизируемого имущества, уступкой прав требования, реализацией земельного участка и зданий (строений, сооружений) до вхождения в КГН, учитываются в расходах при определении консолидированной налоговой базы в установленном главой 25 НК РФ порядке.

Налоговый учет доходов Участника КГН

Налоговый учет доходов, включаемых в налоговую базу Участника КГН, осуществляется каждым Участником самостоятельно в порядке, установленном НК РФ и учетной политикой участника КГН, если иное не установлено настоящей Учетной политикой КГН.

Доходами Участника КГН признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

Доходы Участника КГН, включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль организаций, к которой применяются налоговые ставки, установленные пунктами 3, 4 и 4.1 статьи 284 НК РФ, в консолидированную налоговую базу не включаются. Участник КГН в отношении таких доходов, а также доходов иностранных организаций, подлежащих обложению налогом у источника выплаты дохода, самостоятельно определяет налоговую базу и представляет декларацию в налоговый орган по месту своего учета.

Доход, полученный Участником КГН от источников за пределами Российской Федерации, подлежащий налогообложению по ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 НК РФ, обложение которого у источника выплаты не предусмотрено, подлежит учету при формировании консолидированной налоговой базы КГН.

Денежные средства, переданные Ответственным участником КГН Участнику КГН в связи с уточнением сумм налога (авансовых платежей, пеней, штрафов), подлежащих уплате по КГН, не учитываются в составе доходов Участника КГН.

Налоговый учет расходов Участника КГН

Налоговый учет расходов, включаемых в налоговую базу Участника КГН, осуществляется каждым Участником самостоятельно в порядке, установленном НК РФ и Учетной политикой Участника КГН, если иное не установлено настоящей Учетной политикой КГН.

Расходами Участника КГН признаются расходы, связанные с производством и реализацией, а также внереализационные расходы и приравняемые к ним убытки.

Нормативы принимаемых для целей налогообложения расходов, предусмотренные пунктами 16 и 24.1 части второй статьи 255, подпунктом 6 пункта 2 статьи 262, подпунктами 11 и 48.2 пункта 1, пунктами 2 и 4 статьи 264, пунктом 4 статьи 266, подпунктом 4 пункта 2 статьи 296 НК РФ, применяются каждым Участником КГН в отдельности в соответствии с индивидуальной учетной политикой.

Денежные средства, переданные Участником КГН Ответственному участнику КГН для уплаты налога (авансовых платежей, пеней, штрафов) в порядке, установленном НК РФ и Договором КГН, не учитываются в составе расходов Участника КГН.

Участники КГН не формируют резервы по сомнительным долгам в части задолженности перед другими Участниками КГН.

Участники КГН не формируют резервы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в части реализации товаров (работ) другим Участниками КГН.

5. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ КГН И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ

Ответственный участник КГН определяет консолидированную налоговую базу, к которой применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 284 НК РФ.

Консолидированная налоговая база определяется Ответственным участником КГН как арифметическая сумма доходов всех Участников КГН, уменьшенная на арифметическую сумму расходов Участников КГН. Отрицательная разница признается убытком КГН.

На основании пункта 1 статьи 278.1 НК РФ в консолидированную налоговую базу не включаются доходы Участников КГН, подлежащие обложению налогом у источника выплаты доходов, в т.ч. в связи с получением доходов за пределами Российской Федерации.

Денежные средства, полученные Ответственным участником от других Участников КГН для уплаты налога (авансовых платежей, пеней, штрафов), а также переданные Ответственным Участником КГН Участникам КГН, в порядке, установленном НК РФ и Договором КГН, не учитываются в консолидированной налоговой базе.

Ответственный участник КГН исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль с учетом требований статьи 286 НК РФ.

Размер авансового платежа в первом квартале 2013 года принимается равным сумме ежемесячных авансовых платежей Организации Участника, подлежащих уплате в третьем квартале 2012 года и рассчитанных в соответствии со статьей 286 НК РФ.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам

полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Ответственный Участник определяет долю прибыли каждого Участника КГН как среднюю арифметическую величину удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого Участника в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по КГН.

При определении удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества для целей применения статьи 288 НК РФ учитывается только остаточная стоимость основных средств налогоплательщика. При этом остаточная стоимость иного амортизируемого имущества (нематериальных активов, капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество) при определении указанного показателя не учитывается.

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) согласно статье 288 НК РФ.

Остаточная стоимость основных средств, введенных до вступления в силу главы 25 НК РФ, определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации, определенных в порядке, установленном абзацем 5 пункта 1 статьи 257 НК РФ.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25 НК РФ, определяется как разница между их

первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Амортизируемое имущество до ввода его в эксплуатацию при расчете соответствующего показателя остаточной стоимости не учитывается.

При определении доли прибыли, приходящейся на Участников КГН и их обособленные подразделения, находящиеся в РФ, среднесписочная численность работников и остаточная стоимость амортизируемого имущества определяются без учета указанных показателей по филиалу, расположенному на территории иностранного государства.

Ответственный участник КГН определяет величину прибыли, приходящейся на каждого из Участников КГН, путем умножения доли прибыли каждого из Участников КГН на совокупную прибыль этой группы.

Ответственный участник КГН производит исчисление и уплату сумм авансовых платежей по Налогу, а также сумм Налога, исчисленного по итогам налогового периода:

- в федеральный бюджет по месту своего нахождения - без распределения указанных сумм по участникам этой группы и их обособленным подразделениям.
- в бюджеты субъектов Российской Федерации - по налоговым ставкам, действующим на территориях субъекта РФ, где расположены соответствующие Участники КГН и (или) их обособленные подразделения.

Участники обязаны уведомить Ответственного участника КГН о ставках Налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации согласно законам субъектов Российской Федерации, не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом и представить документы, подтверждающие право на применение пониженных налоговых ставок.

Проверка выполнения условий применения пониженной ставки Налога к сумме налога (авансовых платежей), подлежащих зачислению в бюджеты

субъектов РФ, приходящейся на каждого из Участников КГН и на каждое из их обособленных подразделений, производится Ответственным участником КГН.

Порядок определения сумм денежных средств для уплаты Налога (авансовых платежей, пеней, штрафов) и их перечисления Участниками Ответственному участнику устанавливается Договором КГН.

К приказу от 09.10.2012 № 5/42-П

Рассылка: Андриенко В.А.

Извольский П.А.

8.10.2 - 8.10.7, 8.10.11, 8.10.12

8.10.34, 8.10.36

9.3.15

10.7.2

12.7.5, 12.7.6

ОАО "Хиагда"

ЗАО "Далур"

ЗАО "РУСБУРМАШ"

ОАО "Ангарский электролизный химический комбинат"

ОАО "Сибирский химический комбинат"

ОАО "ПО "Электрохимический завод"

ООО "Уральский завод газовых центрифуг"

ОАО "Владимирское производственное объединение "Точмаш"

ОАО "Чепецкий механический завод"

ОАО "Московский завод полиметаллов"

ОАО "Всероссийский научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А.Бочвара"

ООО "Новоуральский научно-конструкторский центр"

ОАО "Атомэнергоремонт"


ОАО "АтомЭнергоСбыт"

ОАО "Машиностроительный завод "ЗиО-Подольск"

ООО "Энергомашкомплекс"

ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций»

Главный бухгалтер

 В.А. Андриенко

6 ССЫЛКИ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. Федеральный закон № 321-ФЗ от 16.11.2011 «О внесении изменений в первую и вторую часть Налогового Кодекса Российской Федерации».

Приложение №2 к
Техническому заданию
«Разработка модуля учета и формирования
консолидированной группы налогоплательщиков»

Типовые отраслевые методические рекомендации по учету расчетов между
участниками консолидированной группы налогоплательщиков

СОДЕРЖАНИЕ

1. Назначение и область применения.....	3
2. Термины и сокращения	3
2.1. Термины и определения.....	3
2.2. Сокращения	3
3. Основные положения.....	5
3.1. Отражение в учете начисления налога на прибыль при расчетах по договору КГН.....	5
3.1.1. Бухгалтерский учет у участника КГН.....	5
3.1.2. Бухгалтерский учет у ответственного участника КГН.	11
3.2. Отражение в учете пени, штрафов по налогу на прибыль при расчетах по договору КГН.....	19
3.2.1. Бухгалтерский учет у Участника КГН.....	19
3.2.2. Бухгалтерский учет у ответственного участника КГН.	20
3.3. Отражение в учете изменения консолидированной налоговой базы КГН в связи с обнаружением ошибок (искажений) за истекший Налоговый период ...	24
3.3.1. Бухгалтерский учет у участника КГН.....	24
3.3.2. Бухгалтерский учет у Ответственного Участника КГН.....	30
3.3.2.1. Ошибка допущена ответственным участником КГН.....	30
3.3.2.2. Ошибка допущена в учете участника КГН.	36
3.4. Бухгалтерский учет при прекращении действия договора КГН	37
3.4.1. Бухгалтерский учет у участника КГН.....	37
3.4.2. Бухгалтерский учет у ответственного участника КГН.	37
3.5. Раскрытие информации по консолидированной группе налогоплательщиков в бухгалтерской отчетности	39
3.5.1. Раскрытие информации в отчетности участника КГН.....	39
3.5.2. Раскрытие информации в отчетности ответственного участника КГН.	39
4. Нормативные ссылки.....	40
5. Порядок внесения изменений	40

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящие Типовые отраслевые методические рекомендации по учету расчетов между участниками консолидированной группы налогоплательщиков (далее – Методические рекомендации) устанавливают правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности расчетов между участниками консолидированной группы налогоплательщиков (далее КГН).

Методические рекомендации созданы во исполнение Единой учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета (утвержденной приказом «Госкорпорации «Росатом» от 30.12.2011 № 1/1165-П).

Положения настоящих Методических рекомендаций распространяются на Госкорпорацию «Росатом» и ее организации – участников КГН.

Пользователями Методических рекомендаций являются работники Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, участвующие в процессе «Ведение бухгалтерского и налогового учета и подготовка индивидуальной финансовой отчетности».

2. ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

2.1. Термины и определения

Термин	Определение
Единый налоговый регистр (ЕНР)	Налоговый регистр, содержащий данные налогового учета КГН, необходимые для исчисления консолидированной налоговой базы, а также расчетную сумму налога Участника КГН за соответствующий отчетный (налоговый) период
Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН)	Добровольное объединение плательщиков налога на прибыль на основе Договора КГН в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков
Налог на прибыль КГН	Налог на прибыль организаций, исчисляемый и уплачиваемый с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности Участников КГН

2.2. Сокращения

Сокращение	Значение
Договор КГН	Договор о создании КГН со всеми приложениями и дополнительными соглашениями к нему
ЕНР	Единый налоговый регистр

КГН	Консолидированная группа налогоплательщиков
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
Ответственный участник КГН	Участник КГН, на которого в соответствии с договором КГН возложены обязанности по исчислению и уплате Налога на прибыль КГН в бюджет
Участник КГН	Организация, которая является стороной действующего Договора КГН

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Целью создания КГН является исчисление и уплата налога на прибыль на основе совокупного финансового результата деятельности участников КГН.

Создание КГН регулируется договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков, порядок заключения которого определен ст. 25.3 и 25.4 НК РФ и главой 27 ГК РФ.

3.1. Отражение в учете начисления налога на прибыль при расчетах по договору КГН

3.1.1. Бухгалтерский учет у участника КГН.

С начала действия договора по созданию КГН каждый участник КГН рассчитывает текущий налог на прибыль по видам деятельности, включаемым в консолидированную налоговую базу КГН в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ для КГН и учетной политикой для целей налогообложения КГН (п.4 данной политики), утвержденной приказом ОАО «Атомэнергопром» от 09.10.2012 № 5/42-П.

Налог на прибыль в бухгалтерском учете участника КГН определяется как величина условного расхода (дохода), скорректированная на сумму постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Для учета расчетов по налогу на прибыль участник КГН использует счет 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН».

Перечисление ответственному участнику КГН суммы рассчитанного за период налога отражается по дебету счета 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Если за отчетный период у участника КГН получился налоговый убыток, в том числе по реализации ценных бумаг и использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, то отложенный налоговый актив на сумму убытка не начисляется.

При этом необходимо обратить внимание, что отложенный налоговый актив начисленный на сумму убытка участником КГН до вступления в КГН остается в учете участника на счете 09 «Отложенный налоговый актив» и будет списываться только после выхода организации из КГН и начала использования льготы по переносу убытков на будущее. В этом случае в учете организации будет формироваться проводка по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 09 «Отложенный налоговый актив».

После завершения расчета налога каждый участник КГН представляет ответственному участнику КГН данные налогового учета, необходимые для

исчисления консолидированной налоговой базы, в формате заполненного единого налогового регистра в сроки, установленные договором КГН.

На основании предоставленных данных ответственный участник КГН формирует консолидированную налоговую базу и определяет величину прибыли, приходящуюся на каждого из участников КГН.

В случае, если расчет консолидированного налога, произведенный ответственным участником КГН ведет к увеличению суммы налога участника КГН, то в учете участника КГН делается проводка по доначислению налога по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН».

Если сумма налога, рассчитанного участником КГН, уменьшается, то осуществляется обратная проводка по дебету счета 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Типовые записи по отражению операций, связанных с расчетами по КГН у участника КГН, приведены в таблице 1.

По доходам, не подлежащим включению в налоговую базу по налогу на прибыль КГН (п. 2, 3, 4 и 4.1 статьи 284 НК РФ), участники КГН отражают начисление налога на прибыль в своем учете по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и подают Декларацию по налогу на прибыль по таким доходам самостоятельно по месту постановки на налоговый учет.

Таблица 1

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Начислен условный расход по налогу на прибыль	99, справочник 2670, аналитика «Условный расход по налогу на прибыль»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
2	Начислен условный доход по налогу на прибыль	78, справочник «Вид расчетов с участниками	99, справочник 2670, аналитика	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	«Условный доход по налогу на прибыль »	
3	Отражено постоянное налоговое обязательство	99, справочник 2670, аналитика «Постоянные налоговые обязательства/ активы»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
4	Отражен постоянный налоговый актив	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, аналитика «Постоянные налоговые обязательства/ активы »	Бухгалтерская справка-расчет
5	Начислен отложенный налоговый актив	09	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН»,	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
			аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	
6	Зачет отложенного налогового актива	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	09	Бухгалтерская справка-расчет
7	Начислено отложенное налоговое обязательство	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	77	Бухгалтерская справка-расчет
8	Зачет отложенного налогового обязательства	77	78, справочник «Вид расчетов с участниками	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
			КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	
9	Передача расчетных сумм налога на прибыль ответственному участнику КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
10	Передача убытка ответственному участнику КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
11	Перечислены денежные средства ответственному участнику КГН	78, справочник «Вид расчетов с	51	Платежное поручение, Выписка банка

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»		
12	Доначисление текущего налога на прибыль участником КГН после расчета консолидированного налога ответственным участником КГН	99, справочник 2670, аналитика «Корректировка налога на прибыль КГН»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
13	Уменьшение текущего налога на прибыль участником КГН после расчета консолидированного налога ответственным участником КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, аналитика «Корректировка налога на прибыль КГН»	Бухгалтерская справка-расчет
14	Доплата участниками КГН по итогам расчета	78, справочник	51	Платежное поручение,

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
	консолидированного налога на прибыль	«Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН» справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»		Выписка банка
15	Возврат участникам КГН по итогам расчета консолидированного налога на прибыль	51	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН» справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Платежное поручение, Выписка банка

3.1.2. Бухгалтерский учет у ответственного участника КГН.

С начала действия договора по созданию КГН ответственный участник КГН, также как и участники КГН, рассчитывает текущий налог на прибыль по своей деятельности, включаемой в консолидированную налоговую базу КГН.

Величина текущего налога на прибыль у ответственного участника КГН формируется на счете 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН».

Расчет консолидированной налоговой базы и суммы налога на прибыль КГН подлежащего уплате в бюджет ответственным участником КГН производится вне системы бухгалтерского учета на основании данных Единого налогового регистра.

Начисление суммы консолидированного налога отражается по дебету счета 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Если в результате расчета консолидированного налога на прибыль (после уменьшения доходов КГН на сумму расходов) имеет место отрицательный результат, то он признается убытком группы.

В соответствии с п. 6 ст. 283 НК РФ убыток может уменьшить налоговую базу КГН следующего налогового периода. В этой связи на сумму полученного убытка ответственный участник КГН начисляет отложенный налоговый актив – по дебету счета 09 «Отложенный налоговый актив КГН» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В последующих периодах отложенный налоговый актив, начисленный на сумму убытка, зачитывается с суммой полученного дохода.

Типовые записи по отражению операций, связанных с расчетами по КГН у Ответственного Участника, приведены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Начислен условный расход по налогу на прибыль	99, справочник 2670, аналитика «Условный расход по налогу на прибыль»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
2	Начислен условный доход по налогу на прибыль	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник	99, справочник 2670, аналитика «Условный доход по налогу на прибыль»	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»		
3	Отражено постоянное налоговое обязательство	99, справочник 2670, аналитика «Постоянные налоговые обязательства/ активы»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
4	Отражен постоянный налоговый актив	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, аналитика «Постоянные налоговые обязательства/ активы»	Бухгалтерская справка-расчет
5	Начислен отложенный налоговый актив	09	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН»,	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
			справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	
6	Зачет отложенного налогового актива	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	09	Бухгалтерская справка-расчет
7	Начислено отложенное налоговое обязательство	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	77	Бухгалтерская справка-расчет
8	Зачет отложенного налогового обязательства	77	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
			сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	
9	Передача расчетных сумм налога ответственным участником КГН для расчета консолидированной суммы налога	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
10	Передача убытка ответственным участником КГН для расчета консолидированной суммы налога	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
11	Получение ответственным участником КГН суммы налога на прибыль от	51	78, справочник «Вид расчетов с	Платежное поручение, Выписка банка

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
	участника КГН		участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	
12	Начислен консолидированный налог на прибыль в целом по группе	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	Бухгалтерская справка-расчет
13	Отражен убыток, получившийся при расчете консолидированного налога на прибыль в целом по группе	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
14	Начисление отложенного налогового актива по убытку полученному при расчете консолидированного налога на прибыль	09	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	Бухгалтерская справка-расчет
15	Зачет отложенного налогового актива по убытку полученному при расчете консолидированного налога на прибыль	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	09	Бухгалтерская справка-расчет
16	Доначисление текущего налога на прибыль ответственным участником КГН после расчета консолидированного налога ответственным участником	99, справочник 2670 аналитика «Корректировка налога на прибыль КГН»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
17	Уменьшение текущего налога на прибыль ответственным участником КГН после расчета консолидированного налога ответственным участником	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, аналитика «Корректировка налога на прибыль КГН»	Бухгалтерская справка-расчет
18	Возврат участникам КГН по итогам расчета	78, справочник	51	Платежное поручение,

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
	консолидированного налога на прибыль	«Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»		Выписка банка
19	Доплата участниками КГН по итогам расчета консолидированного налога на прибыль	51	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Платежное поручение, Выписка банка
20	Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	51	Платежное поручение, Выписка банка

3.2. Отражение в учете пени, штрафов по налогу на прибыль при расчетах по договору КГН

3.2.1. Бухгалтерский учет у Участника КГН.

Если участнику КГН начислены пени за несвоевременную уплату налога, либо штрафы по итогам налоговой проверки, то в учете участника КГН отражается начисление пени, либо штрафов по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 78. «Расчеты с Участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН».

Типовые записи по отражению пени, штрафов по решениям налоговых органов при расчетах по договору КГН, приведены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Начисление пени по налогу на прибыль (в результате нарушения порядка расчета суммы налога на прибыль участником КГН)	99, справочник 2670, аналитика «Налоговые санкции – пени»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	Бухгалтерская справка-расчет Акт налоговой проверки
2	Перечисление денежных средств ответственному участнику КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	51	Платежное поручение, Выписка банка
3	Начисление штрафов по налогу на прибыль по решению налогового органа (в	99 справочник 2670,	78, справочник «Вид расчетов с	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
	результате нарушения порядка расчета суммы налога на прибыль участником КГН)	аналитика «Налоговые санкции – штрафы »	участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма штрафов»	
4	Перечисление денежных средств ответственному участнику КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма штрафов»	51	Платежное поручение, Выписка банка

3.2.2. Бухгалтерский учет у ответственного участника КГН.

Начисление пеней за несвоевременную уплату налога на прибыль в целом по группе отражается в учете у ответственного участника КГН по дебету счета 78 «Расчеты с Участниками КГН» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма пеней за несвоевременную уплату налога на прибыль ответственного участника КГН отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН».

Если участник КГН предоставит недостоверные данные, либо не предоставит их вообще, что приведет к неуплате или неполной уплате налога на прибыль по консолидированной группе, то на этого участника КГН будут перевыставлены налоговые санкции, наложенные налоговыми органами.

В бухгалтерском учете ответственного участника начисление налоговых санкций отражается по дебету счета 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты

ответственного участника с участниками КГН» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Если штраф за неуплату или неполную уплату консолидированного налога на прибыль начислен в связи с некорректным расчетом налога на прибыль ответственным участником КГН, то такой штраф будет отражаться в учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 78 «Расчеты с участниками КГН», справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН».

Типовые записи по отражению пени и штрафов по налогу на прибыль при расчетах по договору КГН, в случае, если пени и штрафы выставлены на участника КГН, приведены в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Начисление пени по налогу на прибыль (в результате нарушения порядка расчета суммы налога на прибыль или его уплаты в участником КГН)	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	68, справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	Бухгалтерская справка-расчет
2	Получение ответственным участником КГН суммы пени от участника КГН	51	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	Платежное поручение, Выписка банка
3	Перечисление пени по налогу на прибыль в бюджет ответственным участником КГН	68, справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	51	Платежное поручение, Выписка банка

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
4	Начисление штрафов по налогу на прибыль по решению налогового органа (в результате нарушения порядка расчета суммы налога на прибыль участником КГН)	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма штрафов»	68, справочник 2670 аналитика «Сумма штрафов»	Бухгалтерская справка-расчет
5	Получение ответственным участником суммы штрафа, выставленного участнику КГН	51	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма штрафов»	Платежное поручение, Выписка банка
6	Перечисление штрафа по налогу на прибыль в бюджет ответственным участником КГН	68, справочник 2670 аналитика «Сумма штрафов»	51	Платежное поручение, Выписка банка

Типовые записи по отражению пени и штрафов по налогу на прибыль при расчетах по договору КГН, в случае, если пени и штрафы выставлены на ответственного участника КГН, приведены в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Начисление пени по налогу на прибыль (в результате нарушения порядка расчета суммы налога на прибыль или его уплаты ответственным участником КГН)	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	68, справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	Бухгалтерская справка-расчет
2	Начисление пени по налогу на прибыль (в результате нарушения порядка расчета суммы налога на прибыль ответственным участником КГН)	99, справочник 2670 аналитика «Налоговые санкции – пеней»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	Бухгалтерская справка-расчет
3	Перечисление пени по налогу на прибыль в бюджет ответственным участником КГН	68, справочник 2750 аналитика «Сумма пеней»	51	Платежное поручение, Выписка банка
4	Начисление штрафа по налогу на прибыль по решению налогового органа (в результате нарушения порядка расчета суммы налога на прибыль ответственным участником КГН)	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками	68, справочник 2670 аналитика «Сумма штрафов»	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма штрафов »		
5	Начисление штрафа по налогу на прибыль по решению налогового органа (в результате нарушения порядка расчета суммы налога на прибыль ответственным участником КГН)	99, справочник 2670, аналитика «Налоговые санкции – штрафы»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма штрафов »	Бухгалтерская справка-расчет
6	Перечисление штрафов по налогу на прибыль в бюджет ответственным участником КГН	68, справочник 2670 аналитика «Сумма штрафов»	51	Платежное поручение, Выписка банка

3.3. Отражение в учете изменения консолидированной налоговой базы КГН в связи с обнаружением ошибок (искажений) за истекший Налоговый период

3.3.1. Бухгалтерский учет у участника КГН.

При обнаружении ошибок (искажений) в Едином налоговом регистре, относящихся к истекшим налоговым периодам, в текущем налоговом периоде участник КГН вносит изменения в ЕНР и предоставляет его ответственному участнику КГН.

Участник КГН отражает в учете доначисление или уменьшение налога на прибыль и корректирует отложенные налоговые активы (обязательства).

Ответственный участник КГН после получения обновленных данных производит перерасчет консолидированного налога на прибыль и передает полученный результат участнику КГН. В зависимости от полученного результата происходит либо возврат, либо доплата налога на прибыль участником КГН.

Типовые записи по отражению перерасчета консолидированного налога на прибыль при расчетах по договору КГН, приведены в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Доначислен условный расход по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) организацией участником КГН	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
2	Доначислен условный доход по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) организацией участником КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	Бухгалтерская справка-расчет
3	Корректировка постоянного налогового обязательства в связи с обнаружением ошибок	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора,	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
			страхового взноса»	
4	Корректировка постоянного налогового актива в связи с обнаружением ошибок	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	Бухгалтерская справка-расчет
5	Корректировка начисленного отложенного налогового актива в связи с обнаружением ошибок	09	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
6	Корректировка зачета отложенного налогового актива в связи с обнаружением ошибок	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога,	09	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		сбора, страхового взноса»		
7	Корректировка отложенного налогового обязательства в связи с обнаружением ошибок	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	77	Бухгалтерская справка-расчет
8	Корректировка зачета отложенного налогового обязательства в связи с обнаружением ошибок	77	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
9	Передана ответственному участнику КГН расчетная сумма налога на прибыль после произведенного перерасчета участником КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750 аналитика	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога,	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		«Сумма налога, сбора, страхового взноса »	сбора, страхового взноса »	
10	Передана ответственному участнику КГН сумма убытка после произведенного перерасчета суммы налога на прибыль участником КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога участников КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
11	Перечисление суммы перерасчета ответственному участнику КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса »	51	Платежное поручение, Выписка банка
12	Доначисление суммы налога на прибыль после расчета консолидированной суммы налога на прибыль	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
			аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	
13	Уменьшение суммы налога на прибыль после расчета консолидированной суммы налога на прибыль	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	Бухгалтерская справка-расчет
14	Доплата по итогам расчета консолидированного налога на прибыль	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	51	Платежное поручение, Выписка банка
15	Возврат участникам КГН по итогам расчета консолидированного налога на прибыль	51	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН», справочник	Платежное поручение, Выписка банка

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
			2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	

3.3.2. Бухгалтерский учет у Ответственного Участника КГН.

3.3.2.1. Ошибка допущена ответственным участником КГН.

При обнаружении ошибок (искажений) в едином налоговом регистре, относящихся к истекшим налоговым периодам, в текущем налоговом периоде ответственный участник КГН, так же как и участник КГН, вносит изменения в ЕНР и производит перерасчет налога на прибыль.

Участник КГН отражает в учете доначисление или уменьшение налога на прибыль и корректирует отложенные налоговые активы (обязательства).

После формирования налоговой базы на уровне консолидированной группы налогоплательщиков производится перерасчет консолидированной суммы налога на прибыль КГН и отражается доначисление (уменьшение) в учете ответственного участника КГН.

Типовые записи по отражению перерасчета консолидированного налога на прибыль в случае, если ошибка (искажения) в расчете налога на прибыль была допущена ответственным участником КГН, приведены в таблице 7.

Таблица 7

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Доначислен условный расход по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) ответственным участником КГН	99, справочник 2670, Аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
2	Доначислен условный доход по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) ответственным участником КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, Аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	Бухгалтерская справка-расчет
3	Корректировка постоянного налогового обязательства в связи с обнаружением ошибок	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
4	Корректировка постоянного налогового актива в связи с обнаружением ошибок	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога,	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		сбора, страхового взноса»		
5	Корректировка отложенного налогового актива в связи с обнаружением ошибок	09	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
6	Корректировка зачета отложенного налогового актива в связи с обнаружением ошибок	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	09	Бухгалтерская справка-расчет
7	Корректировка отложенного налогового обязательства в связи с обнаружением ошибок	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник	77	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»		
8	Корректировка зачета отложенного налогового обязательства в связи с обнаружением ошибок	77	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	Бухгалтерская справка-расчет
9	Передача расчетных сумм налога ответственным участником КГН для расчета консолидированной суммы налога	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса »	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса »	Бухгалтерская справка-расчет
10	Передача суммы убытка после произведенного перерасчета суммы налога на прибыль ответственным участником КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчетная сумма налога ответственного участника КГН», справочник	Бухгалтерская справка-расчет

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	
11	Произведен перерасчет консолидированного налога на прибыль в целом по группе	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса »	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	Бухгалтерская справка-расчет
12	Перечисление денежных средств участнику КГН	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса »	51	Платежное поручение, Выписка банка
13	Доначисление суммы налога на прибыль после расчета консолидированной суммы налога на прибыль	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика	

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
		налогу на прибыль за предыдущие периоды»	«Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	
14	Уменьшение суммы налога на прибыль после расчета консолидированной суммы налога на прибыль	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750 аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса»	99, справочник 2670, аналитика «Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды»	
15	Перечисление налога на прибыль ответственным участником КГН	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	51	Платежное поручение, Выписка банка

3.3.2.2. Ошибка допущена в учете участника КГН.

Типовые записи по отражению перерасчета консолидированного налога на прибыль в случае, если ошибка (искажения) в расчете налога на прибыль была допущена участником КГН, приведены в таблице 8.

Таблица 8

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Произведен перерасчет консолидированного налога на прибыль в целом по группе	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса »	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	Бухгалтерская справка-расчет
2	Получение денежных средств от участника КГН	51	78, справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты ответственного участника с участниками КГН», справочник 2750, аналитика «Сумма налога, сбора, страхового взноса »	Платежное поручение, Выписка банка
3	Перечисление налога на прибыль ответственным участником КГН	68, справочник 2720, аналитика «Налог на прибыль КГН»	51	Платежное поручение, Выписка банка

3.4. Бухгалтерский учет при прекращении действия договора КГН

3.4.1. Бухгалтерский учет у участника КГН

Участник КГН при прекращении действия договора КГН производит окончательные расчеты с ответственным участником.

После выхода из состава консолидированной группы организация – бывший участник КГН будет отражать начисление налога на прибыль в своем учете в обычном порядке на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Типовые записи при прекращении действия договора КГН приведены в таблице 9.

Таблица 9

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Получение излишне уплаченных сумм налога на прибыль от ответственного участника КГН	51	78, Справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН»	Расчет налога, Акт сверки расчетов
2	Возврат излишне уплаченного налога на прибыль ответственному участнику КГН	78 Справочник «Вид расчетов с участниками КГН», аналитика «Расчеты с ответственным участником КГН»	51	Расчет налога, Акт сверки расчетов

3.4.2. Бухгалтерский учет у ответственного участника КГН.

В случае прекращения действия договора о создании КГН суммы излишне уплаченного налога на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков возвращаются ответственному участнику КГН по его заявлению (п. 9 ст. 78 НК РФ), но только после погашения недоимки по другим налогам и задолженности по пеням.

После выхода из состава консолидированной группы организация - бывший участник КГН не может уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на сумму убытка, полученного этой группой в период ее действия (пп. 1 п. 6 ст. 283 НК РФ). Начисленный отложенный налоговый актив у ответственного

участника в учете по консолидированному налогу на прибыль списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Типовые записи при прекращении действия договора КГН приведены в таблице 10

Таблица 10

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Списание отложенного налогового актива по убытку по консолидированному налогу на прибыль при прекращении действия договора	99, справочник 2670, аналитика «Постоянные налоговые обязательства/ активы»	09	Бухгалтерская справка-расчет

3.5. Раскрытие информации по консолидированной группе налогоплательщиков в бухгалтерской отчетности

3.5.1. Раскрытие информации в отчетности участника КГН.

Сальдо расчетов с ответственным участником КГН раскрывается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие дебиторы» раздела «Оборотные активы», либо по строке «Прочие кредиторы» раздела «Краткосрочные обязательства».

В Отчете о прибылях и убытках по строке «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога, исчисленная участником КГН самостоятельно исходя из финансового результата организации. Если организацией получен убыток по налоговому учету, то величина текущего налога на прибыль становится положительной и круглые скобки по данной строке не проставляются.

По строке «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» отражается размер корректировки, рассчитанный ответственным участником в соответствии с Договором КГН.

Свернутый результат поступлений и платежей между участниками КГН, в случае превышения поступлений над платежами отражается в Отчете о движении денежных средств по строке «Прочие поступления» в разделе «Денежные потоки от текущих операций», либо в случае превышения платежей над поступлениями по строке «Платежи налога на прибыль организации» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

3.5.2. Раскрытие информации в отчетности ответственного участника КГН.

Сальдо расчетов с участниками КГН раскрывается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие дебиторы» раздела «Оборотные активы», либо по строке «Прочие кредиторы» раздела «Краткосрочные обязательства».

В Отчете о прибылях и убытках по строке «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» отражается разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного ответственным участником КГН для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой налога на прибыль, рассчитанного ответственным участником до распределения между участниками.

Денежные средства, поступающие ответственному участнику и направляемые ответственным участником другим участникам КГН, не отражаются в отчете о движении денежных средств ответственного участника на основании п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В его отчете о движении денежных средств по строке «Платежи налога на прибыль организации» и «Прочие поступления» показываются только платежи в бюджет и возмещение из бюджета, приходящиеся на его долю в налоге на прибыль КГН.

4. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

В настоящих Методических рекомендациях использованы ссылки на следующие документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ, ред. от 28.07.2012 и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ, ред. от 02.10.2012).

2. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».

4. Приказ Минфина России от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

5. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 марта 2012 г. № 07-02-06/56.

6. Приказ Госкорпорации «Росатом» от 30.12.2011 № 1/1165-П «Об утверждении Единой учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

7. Приказ ОАО «Атомэнергпром» от 09.10.2012 № 5/42-П «Об Учетной политике по консолидированной группе налогоплательщиков».

5. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

В целях поддержания актуальности документа в него могут вноситься изменения и дополнения в следующих случаях:

при изменении законодательства Российской Федерации;

при издании нормативных актов органов государственной власти, регулирующих вопросы бухгалтерского учета;

при издании распорядительных документов Госкорпорации «Росатом»;

по инициативе структурных подразделений, должностных лиц Госкорпорации «Росатом», а также ее организаций.

При выявлении необходимости актуализации Методических рекомендаций инициатор должен представить обоснование практической целесообразности изменений в документе. Координатором работ по актуализации Положения является Главный бухгалтер Госкорпорации «Росатом».

Изменения и дополнения в Методические рекомендации после оценки их целесообразности проходят процедуру согласования в установленном порядке и вводятся в действие после утверждения новой редакции документа приказом генерального директора Госкорпорации «Росатом».

