

			основных фондов, капвложений			
126	Сведения о сумме НДС, подлежащей возмещению из бюджета по оприходованным и оплаченным основным фондам для включения в книгу покупок		Ответственный исполнитель отдела учета запасов, основных фондов, капвложений	В отдел налогового учета и расчета налоговых платежей	Исполнитель	Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным
127	Сведения о стоимости основных средств для расчета налога на имущество и налога на прибыль		Ответственный исполнитель отдела учета запасов, основных фондов, капвложений	В отдел налогового учета и расчета налоговых платежей	Исполнитель	Не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
128	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при ликвидации (списании) основных средств		Ответственные исполнители служб и отделов	В бухгалтерию - отдел учета запасов, основных фондов, капвложений	Комиссия по списанию основных средств	По мере ликвидации (списания)основных средств, не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным
129	Журнал-ордер №13 ,ведомость к б/счету 02 «Износ основных средств»		Ответственный исполнитель отдела учета запасов, основных фондов, капвложений	В отдел сводной отчетности	Главный бухгалтер или зам.главного бухгалтера	Не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным
130	Ведомость учета основных средств, стоимостью до 10 т.р. на забалансовом счете 020		Ответственный исполнитель отдела учета запасов, основных фондов, капвложений	В отдел сводной отчетности	Главный бухгалтер или зам главного бухгалтера	Не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным
131	Учет основных средств, сданных в аренду (счет 011), арендованных основных средств (счет 001)		Ответственный исполнитель отдела учета запасов, основных фондов, капвложений	В отдел сводной отчетности	Главный бухгалтер или зам главного бухгалтера	Не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным
132	Износ основных средств (счет 010)		Ответственный исполнитель отдела учета запасов, основных фондов, капвложений	В отдел сводной отчетности	Главный бухгалтер или зам главного бухгалтера	Не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным
			Учет доходов и расходов			
133	Форма № 2 «Отчет о		Ответственные	В отдел сводной	Главный бухгалтер	Не позднее 20 числа

	прибылях и убытках»		исполнители филиалов	отчетности	филиала	месяца, следующего за отчетным, по квартальным датам в сроки представления квартальной отчетности
134	Сведения о доходах и расходах по статьям с учетом включения в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	Форма № 88 «Бухгалтерская справка»	Ответственные исполнители бухгалтерии	В отдел сводной отчетности и отдел налогового учета и расчета налоговых платежей	Исполнители	Не позднее 10 числа следующего за отчетным
135	Реформация баланса		Ответственный исполнитель отдела сводной отчетности		Главный бухгалтер	По окончании отчетного года при составлении годового отчета
136	Журнал- ордер № 15		Ответственный исполнитель отдела сводной отчетности	В отдел сводной отчетности	Главный бухгалтер или зам. главного бухгалтера	Не позднее 15 числа следующего за отчетным
137	Ведомость забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»		Ответственный исполнитель отдела сводной отчетности	В отдел сводной отчетности	Главный бухгалтер или зам. главного бухгалтера	Не позднее 15 числа следующего за отчетным
			Внутрихозяйственные расчеты			
138	Аviso (извещения) филиалов	Форма №280	Ответственные исполнители филиалов	Ответственному исполнителю отдела внутрисистемных расчетов и внутрихозяйственной деятельности	Главный бухгалтер филиала	Не позднее 10 числа следующего за отчетным
139	Аviso (извещения) филиалов	Форма №280	Ответственные исполнители Исполнительного аппарата	Ответственному исполнителю отдела внутрисистемных расчетов и внутрихозяйственной деятельности	Главный бухгалтер или зам. главного бухгалтера Исполнительного аппарата	Не позднее 10 числа следующего за отчетным
140	Ведомость к журналу ордеру №8 по б/счету 79		Ответственный исполнитель отдела учета	В отдел сводной отчетности	Главный бухгалтер или зам. главного бухгалтера	Не позднее 15 числа следующего за отчетным

			внутрисистемных расчетов и внутрихозяйственной деятельности		начальник отдела	
			Отчетность			
141	Комплект бухгалтерской отчетности, расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности	Установленные нормативными документами формы	Филиалы ОАО «Кубаньэнерго», ответственные исполнители бухгалтерии	В бухгалтерию-отдел сводной отчетности	Директор, главный бухгалтер филиала, ответственные исполнители	Ежемесячно до 20 числа месяца следующего за отчетным, в соответствии с утвержденным графиком
142	Пакет консолидационных таблиц для составления отчета по международным стандартам	Установленные РАО «ЕЭС России» формы	Филиалы ОАО «Кубаньэнерго», ответственные исполнители бухгалтерии	В бухгалтерию-отдел сводной отчетности	Директор, главный бухгалтер филиала, ответственные исполнители	В соответствии с утвержденным графиком
143	Годовая и квартальная бухгалтерская, налоговая отчетность Сводные консолидационные таблицы, расшифровки для составления отчетности по МФСО		Бухгалтерия ОАО «Кубаньэнерго»	Департамент бухгалтерского и налогового учета РАО «ЕЭС России»	Директор, главный бухгалтер ОАО «Кубаньэнерго»	В сроки утвержденного графика предоставления отчетности
144	Форма № 11 (годовая)		Бухгалтерия ОАО «Кубаньэнерго»	Департамент бухгалтерского и налогового учета РАО «ЕЭС России»	Директор, главный бухгалтер ОАО «Кубаньэнерго»	В сроки утвержденного графика предоставления отчетности
145	Ответы на письма и запросы по вопросам методологии бухгалтерского учета и отчетности		Департамент бухгалтерского и налогового учета РАО «ЕЭС России»	ОАО «Кубаньэнерго», структурные подразделения		Не позднее 2-х недель со дня получения запроса

План счетов

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)				АП			
01	Основные средства				А	Осн. средства		
01.1	Основные средства в организации				А	Осн. средства		
01.2	Выбытие основных средств				А	Осн. средства		
01.3	ОС по лизингу				А	Осн. средства		
02	Амортизация основных средств				П	Осн. средства		
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.1				П	Осн. средства		
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03				П	Осн. средства		
02.3	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.3				П	Осн. средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Осн. средства		
03.1	Материальные ценности в организации				А	Осн. средства		
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.4	Прочие доходные вложения				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.5	Выбытие материальных ценностей				А	Осн. средства		
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.1	Нематериальные активы				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	НМА и расходы на НИОКР		
05	Амортизация нематериальных активов				П	НМА и расходы на НИОКР		
07	Оборудование к установке		+		А	Оборудование	Места хранения	
08	Вложения во внеоборотные активы				А			
08.1	Приобретение земельных участков				А	Объекты внеоборотных активов		
08.2	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты внеоборотных активов		
08.3	Строительство объектов основных средств				А	Объекты внеоборотных активов	Затраты на строит.	
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств		+		А	Объекты внеоборотных активов	Места хранения	
08.5	Приобретение нематериальных активов				А	Объекты внеоборотных активов		
08.6	Приобретение ОС по лизингу				А	Объекты внеоборотных активов		
08.7	Приобретение взрослых животных				А			
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Объекты внеоборотных активов		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств	Филиалы	
10	Материалы		+		А	Материалы		
10.1	Сырье и материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Материалы	Места хранения	
10.3	Топливо		+		А	Материалы	Места хранения	
10.4	Тара и тарные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.5	Запасные части		+		А	Материалы	Места хранения	
10.6	Прочие материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Материалы	Контрагенты	Договоры
10.8	Строительные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Материалы	Места хранения	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Материалы	Места хранения	

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежды)	
10.11.1	Спецодежда в эксл. по сотрудникам		+		A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежды)	Сотрудники
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежды)	Подразделения
10.11.3	Спецодежда в эксл. по МОЛ		+		A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежды)	Места хранения
11	Животные на выращивании и откорме				АП			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				АП			
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов				АП	Материалы		
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров				АП	Номенклатура		
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				АП	Номенклатура		
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				АП	Виды номенклатуры		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				АП			
15.1	Заготовление и приобретение материалов				АП	Сотрудники	Виды МПЗ	
15.2	Приобретение товаров				АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				АП			
16.1	Отклонение в стоимости материалов				АП	Виды МПЗ		
16.2	Отклонение в стоимости товаров				АП			
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке				АП			
19	НДС по приобретенным ценностям				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.1	НДС по приобретенным ОС				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.1.1	НДС по ОС не треб. монтажа				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.1.2	НДС по капвложениям				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	Объекты внеобор. активов
19.1.3	НДС по ОС стр-во хозспос.				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	Объекты внеобор. активов
19.1.4	НДС по оборуд. к установке				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	Оборудование
19.1.5	НДС по приобретенным НМА				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.1.6	НДС по ОС стр-во подрядным способом				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.1.7	НДС по материалам на капвложениям				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	Объекты внеобор. активов
19.1.99	НДС по ОС не выясненный				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2	НДС по приобретенной электроэнергии				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2.12	НДС по абонплате				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2.15	НДС по сахарозаводам				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2.16	НДС по электр. Форм				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2.99	НДС по электр. не выясненный				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3	НДС по приобретенным МПЗ				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.1	НДС по ТМЦ				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.2	НДС по услугам				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	

19.3.3	НДС по товарам			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.8	НДС по арендным обязательствам			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.9	НДС по авансовым отчетам			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.11	НДС по ЦПС (ТМЦ)			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.22	НДС по ЦПС (услуги)			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.50	НДС до выяснения			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.95	НДС по Обучение, подписка, аренда, услуги банка			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.96	НДС по переуступке			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.97	НДС по услугам связи			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.98	НДС по взаимозачетам			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.99	НДС по прочим услугам			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.4	НДС, упл. таможенн.орг.			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
20				А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	
20.1	Основное производство			А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
20.2	Прочие услуги			А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
20.3	Тех.присоединение			А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
21	Полуфабрикаты собственного производства	+		А	Номенклатура	Места хранения	
23	Вспомогательные производства			А	Подразделения	Затраты на производство	
23.1	Вспомогательные производства Легковой транспорт			А	Подразделения	Затраты на производство	Автомобили
23.2	Вспомогательные производства Грузовой транспорт			А	Подразделения	Затраты на производство	Автомобили
23.3	Вспомогательные производства Автобусы			А	Подразделения	Затраты на производство	Автомобили
23.4	Вспомогательные производства Спец. автотранспорт			А	Подразделения	Затраты на производство	Автомобили
23.11	Вспомогательные производства ЦПС			А	Подразделения	Затраты на производство	
25	Общепроизводственные расходы			А	Затраты на производство		
25.1	Общещеховые расходы			А	Затраты на производство	Подразделения	
25.2	Общепроизводственные расходы			А	Затраты на производство	Подразделения	
25.3	Расходы на содержание оборудования			А	Затраты на производство	Подразделения	
26	Общехозяйственные расходы			А	Затраты на производство	Подразделения	
28	Брак в производстве			А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
29	Обслуживающие производства и хозяйства			А	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Виды номенклатуры	Стоимость продукции	
41	Товары	+		А	Номенклатура		
41.1	Товары на складах	+		А	Номенклатура	Места хранения	
41.2	Товары в розничной торговле	+		А	Номенклатура	Места хранения	
41.3	Тара под товаром и порожня	+		А	Номенклатура	Места хранения	
41.4	Покупные изделия	+		А	Номенклатура	Места хранения	
41.5	Товары, переданные в переработку	+		А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
42	Торговая наценка			П	Места хранения		
43	Готовая продукция			А	Номенклатура		
43.1	Электроэнергия			А	Номенклатура	Филиалы	
43.3	Прочая продукция	+		А	Номенклатура	Места хранения	
44	Расходы на продажу			А			

44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				A	Издержки обращения		
44.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД				A	Издержки обращения		
44.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД				A	Издержки обращения		
44.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению				A	Издержки обращения		
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				A	Коммерч. расходы		
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции				A	Расходы на продажу		
45	Товары отгруженные		+		A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
50	Касса				A			
50.1	Касса организации в руб.				A	Дв. ден. средств		
50.2					A	Дв. ден. средств		
50.2.1	Операционная касса				A	Дв. ден. средств		
50.11	Касса организации (в валюте)	+			A	Дв. ден. средств		
50.31	Денежные документы в руб.		+		A	Денежные документы		
50.33	Денежные документы (в валюте)	+			A			
51	Расчетные счета				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
52	Валютные счета	+			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55	Специальные счета в банках				A	Банковские счета		
55.1	Аккредитивы (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.2	Чековые книжки (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.3	Депозитные счета (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.4	Прочие специальные счета (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.9	Транзитные счета в руб.				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.11	Аккредитивы (в валюте)	+			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.33	Депозитные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.44	Прочие специальные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
57	Переводы в пути				A			
57.1	Переводы в пути (в рублях)				A	Банковские счета		
57.11	Переводы в пути (в валюте)	+			A			
58	Финансовые вложения				A	Контрагенты		
58.1	Паи и акции				A	Контрагенты		
58.1.1	Паи				A	Контрагенты		
58.1.2	Акции		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.2	Долговые ценные бумаги		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.3	Предоставленные займы				A	Контрагенты	Договоры	
58.4	Вклады по договору простого товарищества				A	Контрагенты	Договоры	
58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1.1	Расчеты за ТМЦ				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1.2	Расчеты за Услуги				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1.3	Расчеты за Капитальные вложения				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1.11	Расчеты за ЦПС (ТМЦ)				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1.12	Расчеты за РАО ЕЭС абонплата				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1.15	Расчеты за Эл. энергия (сах заводы)				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1.16	Расчеты за Эл. энергия (ФОРЭМ)				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1.22	Расчеты за ЦПС (Услуги)				АП	Контрагенты	Договоры	
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)				A	Контрагенты	Договоры	
60.2.1	Авансы за ТМЦ				A	Контрагенты	Договоры	

60.2.2	Авансы за Услуги			А	Контрагенты	Договоры	
60.2.3	Авансы за Капитальные вложения			А	Контрагенты	Договоры	
60.2.11	Авансы за ЦПС (ТМЦ)			А	Контрагенты	Договоры	
60.2.12	Авансы за РАО ЕЭС абонплата			А	Контрагенты	Договоры	
60.2.15	Авансы за Эл.энергия (сах заводы)			А	Контрагенты	Договоры	
60.2.16	Авансы за Эл.энергия (ФОРЭМ)			А	Контрагенты	Договоры	
60.2.22	Авансы за ЦПС (услуги)			А	Контрагенты	Договоры	
60.3	Векселя выданные			П	Контрагенты	Договоры	
60.3.1	Векселя краткосрочные			П	Контрагенты	Договоры	
60.3.2	Векселя долгосрочные			П	Контрагенты	Договоры	
60.6	Расчеты с поставщиками в валюте	+		П	Контрагенты	Договоры	
60.7	Авансы выданные в валюте	+		А	Контрагенты	Договоры	
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)			А	Контрагенты	Договоры	
62.1.1	Основная деятельность			А	Контрагенты	Договоры	Виды номенклатуры
62.1.2	Продажа ОС			А	Контрагенты	Договоры	
62.1.3	Продажа МЦ			А	Контрагенты	Договоры	
62.1.4	Продажа продукции			А	Контрагенты	Договоры	
62.1.5	Услуги связи			А	Контрагенты	Договоры	
62.1.6	Услуги ЦПС			А	Контрагенты	Договоры	
62.1.7	Реализация ГСМ			А	Контрагенты	Договоры	
62.1.9	Техприсоединения			А	Контрагенты	Договоры	
62.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
62.2.1	Основная деятельность			П	Контрагенты	Договоры	
62.2.2	Продажа ОС			П	Контрагенты	Договоры	
62.2.3	Продажа МЦ			П	Контрагенты	Договоры	
62.2.4	Продажа продукции			П	Контрагенты	Договоры	
62.2.5	Услуги связи			П	Контрагенты	Договоры	
62.2.6	Услуги ЦПС			П	Контрагенты	Договоры	
62.2.7	Реализация ГСМ			П	Контрагенты	Договоры	
62.2.9	Техприсоединения			П	Контрагенты	Договоры	
62.3	Векселя полученные			А	Контрагенты	Договоры	
62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)			А	Контрагенты	Договоры	
62.6	Расчеты с покуп. в валюте	+		А	Контрагенты	Договоры	
62.7	Авансы полученные в валюте	+		П	Контрагенты	Договоры	
62.8	Расчеты по тов. ком. в валюте	+		А	Контрагенты	Договоры	
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
62.44	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
66.5	Краткосрочные займы по облигациям			П	Контрагенты	Договоры	
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств			П	Контрагенты	Договоры	
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	

67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
67.4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
67.5	Долгосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры	
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств				П	Контрагенты	Договоры	
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП	Виды плат. в бюджет		
68.1	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.2	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.2.1	Расчеты с бюджетом по НДС							
68.2.2	Расчет НДС							
68.3	Акцизы				АП	Виды плат. в бюджет		
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций				АП	Виды плат. в бюджет		
68.4.1	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.4.2	Расчет налога на прибыль (налоговый учет)				АП	Виды плат. в бюджет		
68.5	Налог с продаж				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.6	Налог на рекламу				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.7	Налог на землю				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Земельные участки
68.8	Налог на имущество				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.10	Аренда земли				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Земельные участки
68.11	Аренда госимущества				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.12	Загрязнение окр. среды				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.13	Налог на ЖКХ				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.14	Милиция с физ. лиц				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.15	Транспортный налог				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.16	Налог на воду				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.18	Налог на имущество до 2004 г.				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.20	НДС (налоговый агент)				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.26	Налог на прибыль, уплаченный с доходов, полученных в виде дивидендов российскими организациями				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.27	Налог на прибыль, уплаченный с доходов, полученных в виде дивидендов иностранными организациями				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50	Пени по налогам				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.1	Пени НДФЛ				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.2	Пени НДС				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.4	Пени Прибыль				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.5	Пени Налог с продаж				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты

68.50.6	Пени Налог на рекламу				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.7	Пени Налог на землю				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.8	Пени Налог на имущество				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.12	Пени Экология				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.13	Пени Налог на ЖКХ				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.14	Пени Милиция физ.лиц				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.16	Пени Налог на воду				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.18	Пени Имущество до 2004				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.20	Пени НДС налоговый агент				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.91	Пени Реструктуризация НДС				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.92	Пени Реструктуризация Прибыль				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.93	Пени Реструктуризация Имущество				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.96	Пени Реструктуризация Экология				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60	Штрафы по налогам				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.1	Штрафы НДФЛ				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.2	Штрафы НДС				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.4	Штрафы Прибыль				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.5	Штрафы Налог с продаж				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.6	Штрафы Налог на рекламу				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.7	Штрафы Налог на землю				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.8	Штрафы Налог на имущество				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.12	Штрафы Экология				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.13	Штрафы Налог на ЖКХ				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.14	Штрафы Милиция физ.лиц				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.16	Штрафы Налог на воду				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.18	Штрафы Имущество до 2004				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.20	Штрафы НДС налоговый агент				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.92	Штрафы Реструктуризация Прибыль				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.60.93	Штрафы Реструктуризация Имущество				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.95	Налог на реализацию ГСМ				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП			
69.1	Расчеты по социальному страхованию				АП	Виды плат. в фонды	Филиалы	
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	
69.2.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	
69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию				АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	

69.3.1	Расчеты с ФФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	
69.3.2	Расчеты с ТФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Филиалы	
69.4	Фонд занятости			АП	Виды плат. в фонды		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды плат. в фонды		
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
70	Зарплата тек.периода			АП	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Сотрудники		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)			АП	Сотрудники		
71.1.1	Подотчет командировки			АП	Сотрудники		
71.1.2	Подотчет хоз.расходы			АП	Сотрудники		
71.1.3	Подотчет ГСМ			АП	Сотрудники		
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Сотрудники		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			А	Сотрудники		
73.1	Расч. по предост. займам			А	Сотрудники		
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Сотрудники		
73.3	Расчеты за товары, проданные в кредит			А	Сотрудники	Виды расчетов с персоналом	
73.5				А	Сотрудники		
75	Расчеты с учредителями			АП			
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.2	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя			П			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП			
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.2	Расчеты по претензиям			АП	Контрагенты	Договоры	
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты		
76.4	Расчеты по депонированным суммам			П	Сотрудники		
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)			АП	Контрагенты	Договоры	
76.6	Расч.с деб и кред в у.е.	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.8	Расчеты по договорам простого товарищества			А	Контрагенты	Договоры	
76.9	Расчеты с бывшими филиалами			АП	Контрагенты филиалов		

76.9.1	Энергосбыт				АП	Контрагенты филиалов		
76.9.2	Кубанская генерация				АП	Контрагенты филиалов		
76.9.3	Не выясненные суммы				АП	Контрагенты филиалов		
76.9.4					АП	Контрагенты филиалов		
76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.40	Расчеты по алиментам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.99	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)				АП			
76.99.1	Расчеты за путевки				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.2	Взаимозачеты межсистемные				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.3	Прочие дебиторы/кредиторы				АП	Контрагенты	Договоры	Виды расчетов с контрагентами
76.99.4	Взаимозачеты				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.5	Расчеты по переуступке долга				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.6	Расчеты за квартиры				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.7	Расчеты по услугам связи				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.8	Арендные обязательства				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.9	Задолженность по лизинговым платежам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.10	Компенсационные выплаты				АП	Контрагенты	Договоры	
76.99.11	Расчеты за обучение, подписку, аренду, услуги банка				АП	Контрагенты	Договоры	Виды расчетов с контрагентами
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам				АП	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	Счет
76.ЗП	Расчеты с банками по зачислению з/п				П	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет				П			
76.Н.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	Счет
76.Н.2	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.4	Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Договоры	
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств	Филиалы	
79	Внутрихозяйственные расчеты				АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.10	Расчеты по выделенному имуществу				АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.20	Расчеты по текущим операциям				АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	Контрагенты
79.21	Расчеты по ОНО и ОНА				АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.22					АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	Контрагенты
79.30	Расчеты по кап.строит.				АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.31	Расчеты по кап.строит. из износа				АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	Контрагенты
79.50	Расчеты по налогам				АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.91	Расчеты по межфилиальным расчетам				АП	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	Контрагенты
80	Уставный капитал				П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)				А			
82	Резервный капитал				П			
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П			
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П			
83	Добавочный капитал				П	Виды добавочного капитала		

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ
ОАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

П Р И К А З

28.12.2007

Краснодар

№ 580

Об учетной политике
ОАО «Кубаньэнерго» на 2008 год

Руководствуясь пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 3.3 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1996 №112, ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.1996 №60н, Налоговым кодексом Российской Федерации, в связи со вступлением в действие Федерального закона от 24.07.2007 №216-ФЗ «О внесении изменений в часть II НК РФ и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2008 год изменения в Положение об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» (приложение 1) и типовой рабочий план счетов ОАО «Кубаньэнерго» (приложение 2), утвержденных приказом от 29.12.2006 №716 «Об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» на 2007 год».
2. Руководителям и главным бухгалтерам филиалов ОАО «Кубаньэнерго» руководствоваться в 2008 году Положением об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» и типовым рабочим планом счетов ОАО «Кубаньэнерго», с учетом изменений утвержденных настоящим приказом.
3. Руководителям дочерних акционерных обществ при разработке учетной политики и рабочего плана счетов руководствоваться Положением об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» и типовым рабочим планом счетов ОАО «Кубаньэнерго».
4. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера Савина Г.Г.

Управляющий директор

Савин Г.Г.
63-58



Д.В. Пестов


001385

Лист согласования
к приказу от «28» 12 2007 г. № 580
«Об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» на 2008 год»

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам


И.А. Лунев
" " 2007 г.


Заместитель генерального директора
по корпоративному управлению


В. А. Кочерга
" " 2007 г.

Главный бухгалтер


Г.Г. Савин
" " 2007 г.

Начальник управления
правового обеспечения


М.Ю. Решетников
" " 2007 г.

Начальник секретариата


А.В. Одинцов
" " 2007 г.

1 экз. – в дело
1 экз. – бухгалтерия
по филиалам



Изменение и дополнение
Положений учетной политики на 2008 г.
ОАО «Кубаньэнерго»

1. В разделе 5 «Учет основных средств»

пункт 5.1 изложить в следующей редакции:

«Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01. №26н. Активы, в отношении которых выполняется условия п.4 данного положения и стоимость которых не превышает 20000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов». В целях обеспечения сохранности материально-производственных запасов в производстве или эксплуатации необходимо организовать надлежащий учет на забалансовом счете в количественном выражении.

2. В разделе 8 «Учет материально-производственных запасов»

2.1. пункт 8.5. изложить в следующей редакции:

«Оценка материально-производственных запасов в текущем бухгалтерском учете ведется по ценам поставщика с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Расчет среднего процента отклонений для отчетного месяца производится по данным предшествующего отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма, числящихся на конец отчетного периода отклонений фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов от их учетной цены, присоединяется к стоимости остатков материально-производственных запасов, учитываемых по счету 10 "Материалы".

При осуществлении торговой деятельности, затраты по заготовке и доставке товаров до складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При осуществлении розничной торговли, учет товаров ведется по продажным ценам с применением счета 42 "Торговая наценка".

2.2. пункт 8.6. изложить в следующей редакции:

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии оценка их производится по средней себестоимости каждого вида запасов.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждого вида МПЗ.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется на основании первичного документа – «Акт на списание израсходованных материальных ценностей» форма М-37;

Передача материалов другой организации для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) на давальческой основе отражается в балансе на счете 10, субсчет «Материалы, переданные в переработку» и оформляется накладной на передачу материалов на сторону (форма М-15). На основании полученных от переработчика отчета об израсходованных материалах и акта приема-передачи выполненных работ производится списание материалов на счета затрат.

3.В разделе 12 «Учет финансовых результатов»

пункт 12.2 изложить в следующей редакции:

«Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим Обществу;
- доходы от услуг по техприсоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации прочих работ и услуг.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (по сводному отчету о прибылях и убытках).

4. В разделе 11 «Налоговый учет»

4.1.пункт 11.4.3. «Основные средства и нематериальные активы»

абзац 1. изложить в следующей редакции:

«Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей».

4.2.пункт 11.4.4 «Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией» дополнить пунктом следующего содержания:

«Расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, а также расходы по приобретению права на заключение договора аренды земельных участков, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в следующем порядке:

-признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права;

-признаются расходами отчетного(налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором, в случае приобретения земельных

участков на условиях рассрочки со сроком, превышающем пять лет с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права;

- признаются расходами отчетного (налогового периода равномерно в течение срока действия договора аренды, если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации»

4.3.пункт 11.5.7 «Применение налоговых вычетов» п.7 абзац 6 изложить в следующей редакции

«С 1 января 2007 г., в соответствии с п. 4 ст. 168 НК РФ, сумма налога уплачивается поставщику на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг».

