

Приложение № 5. Учетная политика ОАО «Кубаньэнерго» на 2006-2009г.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ
ОАО «КУБАНЬЭНЕРГО»**

П Р И К А З

Краснодар

29.12.2005 г.

№ 704а

**Об учетной политике
ОАО «Кубаньэнерго» на 2006 год**

Руководствуясь п.3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.3. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.96 № 112, Налоговым кодексом РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» на 2006 год и типовой рабочий план счетов ОАО «Кубаньэнерго» согласно приложениям 1 и 2.
2. Руководителям и главным бухгалтерам филиалов и представительства ОАО «Кубаньэнерго» руководствоваться утвержденной учетной политикой ОАО «Кубаньэнерго» и типовым рабочим планом счетов.
3. Утвердить график документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «Кубаньэнерго» согласно приложению 3.
4. Руководителям дочерних акционерных обществ при разработке учетной политики и рабочего плана счетов руководствоваться основными положениями учетной политики ОАО «Кубаньэнерго» и типовым рабочим планом счетов ОАО «Кубаньэнерго».
5. Главному бухгалтеру Синициной О.А. обеспечить применение основных элементов учетной политики во всех филиалах и представительстве ОАО «Кубаньэнерго».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Синицину О.А.

**Первый заместитель
генерального директора**

М.И. Белоногов

Положение об учетной политике на 2006 год

**Открытого акционерного общества
"Кубаньэнерго"**

1. Общие положения

1.1 Настоящее положение распространяется на ОАО «Кубаньэнерго», все его филиалы, представительство и другие подразделения. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2 ОАО «Кубаньэнерго» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34 Н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.3 Филиалы и представительство ОАО «Кубаньэнерго» не являются юридическими лицами, действуют на основании положения, выступают от имени юридического лица, а их руководители действуют на основании доверенности.

1.4 Все дочерние акционерные общества ведут самостоятельный законченный бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую, налоговую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

2. Организация бухгалтерской и налоговой службы

2.1 Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурным подразделением Общества – бухгалтерией, возглавляемым – главным бухгалтером.

2.2 Филиалы, представительство имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером, ведут бухгалтерский и налоговый учет, составляют баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность.

2.3 Сводная бухгалтерская отчетность Общества включает показатели всех филиалов и представительства.

3. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

3.1 Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета и график (правила) документооборота, Порядок формирования доходов и расходов по регулируемым видам деятельности, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества.

3.2 Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разрабатываемый на

основе типового рабочего плана счетов ОАО «РАО ЕЭС России». Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в Центральном аппарате Общества, в филиалах и представительстве. Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

3.3 Регистры бухгалтерского учета Общества, составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии.

3.4 Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Центрального аппарата отделами и службами Общества, его филиалами, представительством. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

3.5 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом РФ по статистике, Минфином РФ и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти, а также формы первичных учетных и иных документов, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества.

На Краснодарской ТЭЦ, в которой используется топливо для технологических целей, учет движения (приход, расход) и другие операции с топливом оформляются документами, рекомендованными инструкцией по учету топлива на электростанциях.

3.6 Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

3.7 Бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

3.8 Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

3.9 Финансовая отчетность Общества по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц-расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых Центральным аппаратом, филиалами и представительством.

3.10 Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

3.11 Общество имеет право на разработку внутренних стандартов учета. Стандарты учета – это требования (подробный) инструктивный материал к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота, а также методы по конкретным учетным участкам.

3.12 Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в этих документах, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

3.13 Право подписи первичных учетных документов имеют заместители генерального директора по их функциональным обязанностям, в соответствии с доверенностью генерального директора Общества, которые согласовываются с главным бухгалтером. Руководители филиалов, представительств и обособленных подразделений имеют право подписи первичных учетных

документов на основании доверенностей, выданных Обществом либо на основании распорядительных документов Общества, а также имеют право подписей иной внутренней документации Общества, если это следует из исполнения ими должностных обязанностей.

3.14 Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются генеральным директором Общества и главным бухгалтером, а также лицами ими уполномоченными в соответствии с доверенностями или распорядительными документами Общества.

3.15 Филиалы, представительство в установленные сроки представляют бухгалтерскую и другую финансовую отчетность в Центральный аппарат, для составления сводной отчетности. Ответственность за правильность составления отчета несут руководители и главный бухгалтер, подписывающие отчет. Контроль за правильностью составления отчета осуществляется бухгалтерией, отделами и службами Центрального аппарата.

3.16 Главные бухгалтера филиалов и представительства, в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, обеспечивают контроль за отражением операций, составлением в установленном законодательством порядке отчетности

3.17 В сводном балансе ОАО "Кубаньэнерго" внутривозрастные расчеты не отражаются. Аналитический учет ведется по каждому филиалу.

3.18 Филиалы ОАО "Кубаньэнерго" финансируются в централизованном порядке в соответствии с показателями утвержденными в установленном порядке плановым бюджетом потоков наличности и "Регламентом формирования исполнения и составления отчета об исполнении консолидированного бюджета ОАО "Кубаньэнерго":

- на деятельность, связанную с производством, передачей и сбытом продукции основного вида деятельности и непрофильного бизнеса;

на содержание объектов социальной сферы;

на социальное потребление;

на капитальное строительство;

на иные цели.

Центральным аппаратом и филиалами для ускорения прохождения денежных средств могут осуществляться расчеты за филиалы с их поставщиками, подрядчиками и другими контрагентами с последующим отражением указанных расчетов по балансовому счету 79 "Внутривозрастные расчеты", а также возможна передача данных о числящейся задолженности покупателей и заказчиков филиалам для целей выполнения этими филиалами соответствующих функций (по контролю за своевременностью расчетов).

3.19 Для учета выручки от реализации отпущенной электрической и тепловой энергии Энергосбыт, осуществляющий аналитический учет электро- и теплоэнергии в разрезе потребителей юридических лиц и лицевых счетов физических лиц, включая льготников, по месту их нахождения и видов продукции на основании показателей счетчиков и выписанных счетов-фактур, ежемесячно и нарастающим итогом сначала года составляет сводную справку "О начисленной и оплаченной электрической и тепловой энергии" и предоставляет ее в Центральный аппарат для отражения в бухгалтерском учете и отчетности по счету 90 "Продажи".

Денежные средства от потребителей за полученную электрическую и тепловую энергию поступают на счета ОАО "Кубаньэнерго", открытые Обществом в кредитных учреждениях. Право предъявления счетов, платежных требований от имени ОАО "Кубаньэнерго" по расчетам за отпущенную продукцию (электро-, теплоэнергию), а также штрафных санкций, пени предоставлено Энергосбыту, без права расходования средств, поступивших на субрасчетные счета ОАО "Кубаньэнерго".

Для определения вида оплаты (за текущее потребление, предоплата, пени, штрафы, компенсация из бюджета льгот потребителям энергии, предусмотренных законом) информация о денежных средствах поступивших на счета ОАО "Кубаньэнерго" со субрасчетных счетов ежедневно в виде реестра передается в Энергосбыт с использованием балансового счета 79 "Внутривозрастные расчеты". Выделенная из общей суммы, поступивших денежных средств, оплата за фактически полученную электро- и теплоэнергию отражается Энергосбытом в справке "О начисленной и оплаченной электрической и тепловой энергии" и отавизовывается по балансовому счету 79 "Внутривозрастные расчеты" в бухгалтерию Центрального аппарата для отражения в учете и отчетности оплаченной продукции в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и

заказчиками".

Выручка от взимания платы за реактивную энергию (мощность) с абонентов, не использующих или не содержащих в надлежащем состоянии компенсирующие устройства отражается отдельной строкой в справке «О начисленной и оплаченной электрической и тепловой энергии».

3.20 Плата за технологическое присоединение подлежит отдельному учету и не учитывается в валовой выручке по регулируемым видам деятельности. Аналитический учет платы за технологическое присоединение в разрезе договоров, юридических и физических лиц осуществляют филиалы ОАО «Кубаньэнерго» и исполнительный аппарат. Денежные средства от лиц, заинтересованных в технологическом присоединении, поступают на специальный расчетный счет ОАО «Кубаньэнерго», указанный в договорах на технологическое присоединение.

Расходование средств, поступивших за услуги по технологическому присоединению, производится по особому распоряжению генерального директора ОАО «Кубаньэнерго» и утверждается на Правлении Общества по согласованию с Администрацией Краснодарского края и муниципальными органами власти.

3.21 Документы по движению основных средств, их аренды и расчетов за аренду с выпиской счетов-фактур, учета уставного капитала, добавочного капитала, долгосрочных и краткосрочных вкладов, незавершенного производства, совместной деятельности передаются в бухгалтерию, где они контролируются по наличию оснований и соответствующих подписей и виз отделов и служб и отражаются в учете и отчетности.

3.22 Кассовые документы ежедневно передаются кассиром при кассовых отчетах в бухгалтерию для контроля и отражения в учете.

3.23 Документы, служащие основанием для начисления заработной платы, отпускных и других видов выплат передаются в бухгалтерию отделом управления персоналом (выписки из приказов о приеме на работу, увольнении, о представлении отпуска и другие), отделом организации и оплаты труда (штатное расписание, приказы о премировании и др.), службами и отделами (табеля, больничные листы и др.), авансовые отчеты, подтверждающие командировочные и хозяйственные расходы сдаются исполнителями.

3.24 Документы, служащие основанием для расчета с различными организациями за услуги по обязательствам и договорам передаются в бухгалтерию, где они проверяются на соответствие договорам, наличию актов приемки продукции, выполняемых работ и услуг, счетов-фактур, подписей ответственных лиц и акцепта руководства, после чего отражаются в учете дебиторско-кредиторских расчетов, а также в затратах или на других финансовых источниках.

3.25 Документы: счета-фактуры на услуги транспорта, связи и другие приходные ордера и расходные накладные, требования, акты на списание хозяйственного инвентаря, основных средств, по учету автотранспортных средств, учету основных средств, ремонтных материалов, канцелярских принадлежностей, а также по учету капитального строительства, незавершенного, капитального и текущего ремонта и т.д. представляются в бухгалтерию, которая осуществляет контроль за наличием оснований и подписи ответственных лиц, за правильным оформлением названной документации и отражает записи в бухгалтерском учете.

3.26 Казначейство осуществляет учет по движению денежных средств на расчетных, специальных, валютных, ссудных счетах открытых в кредитных учреждениях. Ежедневно, на основании поданных заявок на платежи, акцептованные начальниками соответствующих служб и отделов, готовит банковские документы на перечисления и обрабатывает банковские выписки. Контроль за правильностью и достоверностью поданных заявок на платежи, осуществляет бухгалтерия и казначейство. Казначейство оформляет договора на получение заемных средств и осуществляет учет и контроль начисленных процентов по ним, осуществляет расчеты с дебиторами и кредиторами посредством векселей, ведет Книгу учета ценных бумаг.

Ежедневно предоставляет в бухгалтерию обработанные банковские выписки, ежемесячно – регистры бухгалтерского учета по движению денежных средств, ценных бумаг, кредитов и займов ежеквартально – отчет по движению денежных средств.

3.27 Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательных и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях, возникающие разницы относятся на финансовые результаты.

3.28 Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер подразделения, подписывающие отчет. Подлинники первичных учетных и иных документов по

хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах и представительстве, обособленных подразделениях принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.95г. № 49.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) проведения инвентаризации устанавливаются приказами ОАО "Кубаньэнерго". Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, библиотечных фондов – один раз в пять лет. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора.

4.2 Инвентаризация линий электропередачи, имущества подстанций и других основных средств проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, а также дочерними и зависимыми обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов, в том числе по договорам аренды.

4.3 Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных законодательством.

4.4 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются согласно п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34-Н.

4.5 Результаты инвентаризации имущества и обязательств филиалы, представительство предоставляют в Центральный аппарат ОАО "Кубаньэнерго".

5. Учет основных средств

5.1 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 10000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

5.2 Бухгалтерский учет объектов недвижимости, зарегистрированных в составе одного производственно – технологического комплекса электростанции или электросетевого комплекса, осуществляется в одном месте (на балансе Центрального аппарата или на балансе филиала, представительства и иного обособленного подразделения).

5.3 При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организации – изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости объектов основных средств.

5.4 Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива (объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство), включаются в стоимость только амортизируемого актива.

Затраты по займам и кредитам на приобретение не амортизируемых инвестиционных активов и при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца относятся на текущие расходы, являются её операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

5.5. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР". По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

5.6. По объектам основных средств, в отношении которых до 01 января 2002г. в соответствии с учетной политикой и действовавшим законодательством применялись понижающие коэффициенты амортизации, в 2006г. амортизация начисляется с применением таких понижающих коэффициентов.

5.7. Доходы от сдачи основных средств в аренду отражаются на счете 90 "Продажи".

5.8. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав чрезвычайных расходов.

5.9. Переоценка объектов основных средств осуществляется путем прямого пересчета по документально подверженным рыночным ценам и на основании соответствующего распорядительного документа Общества.

5.10. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

ремонта;

модернизации;

реконструкции;

технического перевооружения.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

5.11. При списании основных средств материальные ценности, которые можно использовать в дальнейшем в хозяйственной деятельности приходуется по текущей рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материальные запасы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Доходы и расходы» в качестве операционных доходов. Сведения об оприходованных материалах отражаются в акте на списание основных средств (форма № ОС-4).

5.12. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

5.13. Учет имущества, полученного по договорам лизинга осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29 октября 1998г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»

6. Учет нематериальных активов

6.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.

6.2 Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, утвержденной приказом Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится, исходя из:

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

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

6.3 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете

путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества подлежит списанию.

7. Учет финансовых вложений

7.1 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Стоимость финансовых вложений, формируется из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением.

7.2 Учет долгосрочных финансовых вложений в акции акционерных обществ осуществляет отдел корпоративного управления. Бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений по договорам о совместной деятельности, по договорам инвестиций осуществляет бухгалтерия по оформленным отделом корпоративного управления и отделом капитального строительства договорам и акцептованным первичным документам.

7.3 Записи в бухгалтерском учете на увеличение или выбытие инвестиций в акции зависимых акционерных обществ отражаются на основании документов, предоставляемых отделом корпоративного управления. Записи в бухгалтерском учете на выбытие инвестиций по совместной деятельности, по договорам инвестиций отражаются на основании соответствующих документов о прекращении действия указанных договоров, оформленных соответствующими отделами и службами, ответственными за ведение договора.

7.4 Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 "Финансовые вложения" обособленно. Организация формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях в самостоятельно разработанном формате бухгалтерского регистра «Книга учета ценных бумаг»

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

7.5. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно.

При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.6. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.7. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02 и согласно расчету, который предоставляет отдел корпоративного управления.

7.8. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в

бухгалтерском балансе инвестора.

7.9. Стоимость акций, полученных акционерами вновь создаваемых организаций при реорганизации в форме выделения, в бухгалтерском учете определяется в порядке, предусмотренном для налогового учета в пункте 11.4.5.

7.10. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

8. Учет материально-производственных запасов

8.1 Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.

8.2. В состав МПЗ включаются:

- сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тары и тарные материалы, запасные части, прочие материалы и материалы, переданные в переработку на сторону, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда и др.

Специальная одежда до передачи в эксплуатацию учитывается по счету 10 "Материалы" на отдельном субсчете "Специальная оснастка и специальная одежда на складе".

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» и открываемому к нему субсчету, «Специальная оснастка, специальная одежда в эксплуатации».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18.12.1998 г. № 51.

Списание в производство выданной спецодежды, других средств индивидуальной защиты и т.д. производится на основании акта на списание по форме МБ-8 с одновременным оформлением требования-накладной на отпуск в производство по форме М-11.

Спецодежда, другие средства индивидуальной защиты и т.д., предназначенные для длительного пользования, выдаются работнику под роспись в личной карточке работника (форма МБ-2) и в ведомости учета выдачи спецодежды, других средств индивидуальной защиты и т.д. (форма МБ-7)

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы":

- товары, приобретенные от других организаций и физических лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дополнительной обработки. Учет осуществляется на счете 41 "Товары".

8.3. При принятии к учету материально-производственных запасов производится их оценка следующими способами:

- при приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых из бюджета налогов, определенных в соответствии с п.6, 11 ПБУ 5/01 (Приказ МФ РФ от 9 июня 2001г. № 44н), с учетом положений п.15 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» при учете процентов и иных затрат по заемным средствам;

- при изготовлении своими силами – исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости

соответствующих видов продукции (п.7 ПБУ 5/01)

- внесенных в счет вклада в уставный капитал – исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п.6 ПБУ 5/01 (п.8, 11 ПБУ 5/01)

- полученных безвозмездно или по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, оприходование материально-производственных запасов, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации – исходя из текущей рыночной стоимости на дату оприходования, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п.9, 11 ПБУ 5/01)

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, установленной исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. В фактическую себестоимость этих запасов включаются также фактические затраты на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п. 6, 10, 11 ПБУ 5/01;

- стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам мены, в которых установлена договорная стоимость обмениваемого имущества, признается установленная договорная стоимость.

8.4. Оценка материально-производственных запасов в текущем бухгалтерском учете ведется по учетным ценам с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», по дебету которого отражаются фактические затраты по заготовлению и приобретению МПЗ в корреспонденции со счетами учета расчетов, денежных средств и т. д. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материально – производственных запасов в Обществе , а по кредиту - учетную стоимость поступивших и оприходованных запасов со счетом 10 "Материалы". Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической стоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 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".

8.5. 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 себестоимости каждой единицы.

8.6. Списание материально-производственных запасов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (накладной на отпуск материалов на сторону формы М-15, распоряжения на отпуск материалов на сторону или приказа на отпуск и «Акт безвозмездного приема-передачи материально-производственных запасов» (Приложение №2 к настоящему Положению). Стоимость материалов, переданных безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты в составе внереализационных расходов (п. 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999г. № 33н, п. 132 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001 № 119н.

8.7. По материально-производственным запасам, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов с отражением его по кредиту счета 14 "Резерв под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". На основании соответствующего распорядительного документа Общества.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года данные МПЗ отражаются за минусом созданного резерва. В начале периода, следующего за периодом, в котором была произведена бухгалтерская запись, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

8.8. Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету, включаются в стоимость запасов, а после принятия относятся на операционные расходы.

9. Учет расходов будущих периодов

9.1 К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

подписка на периодические издания;

платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;

затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;

расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;

расходы по оплате отпусков, относящиеся к будущим отчетным периодам;

иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

9.2 Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. Остаток расходов будущих периодов, в соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации затраты, отражается в балансе отдельной строкой. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 "Расходы будущих периодов".

9.3 Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

9.4. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, на ремонт и прочие резервы на покрытие иных непредвиденных затрат не создаются.

10. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

10.1 Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как

долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

10.2 Резерв сомнительных долгов создается один раз в год после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности организации. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Недоиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам относится на операционные доходы.

Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете осуществлять в соответствии со ст. 266 НК РФ.

10.3 Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

10.4 Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам – по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

10.5 Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

10.6 Начисление причитающихся доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

10.7 Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

10.8 Задолженность организации перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – долгосрочная.

10.9 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится, даже если по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами и оплате векселем товаров, работ и услуг сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав операционных расходов, равномерно (ежемесячно) с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

10.10 Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

11. Налоговый учет

11.1 Организация налогового учета

11.1.1. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

11.1.2. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых, централизованно Центральным аппаратом осуществляет бухгалтерия на основании данных, предоставляемых филиалами, представительством и другими отделами Общества.

11.1.3. Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, единому социальному налогу, взносу на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в части, уплачиваемой Центральным аппаратом, осуществляется

бухгалтерией Центрального аппарата.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими филиалами и обособленными подразделениями.

Филиалы и представительство ведут учет налогов, отвечают за правильность начисления налогов и сборов, представляют в установленные законом сроки налоговые декларации, подписанные руководителем и главным бухгалтером.

11.1.4. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве.

Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

Порядок документооборота, связанного с налоговым учетом, сроки подготовки и представления документов (регистров, справок), необходимых для исчисления налоговой базы и расчета налогов и сборов, а также ответственность за своевременное и правильное составление указанных документов регламентируются отдельными внутренними распорядительными документами Общества, утвержденными в установленном порядке.

11.1.5. Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а так же если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

11.1.6. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов, представительства и обособленных подразделений Общества.

11.1.7. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Центральным аппаратом, филиалами, представительством и обособленными подразделениями Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

11.2 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

11.2.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, налога на доходы физических лиц, единого социального налога, взноса на обязательное страхование от несчастных случаев в части, исчисляемой и уплачиваемой Центральным аппаратом, несет Главный бухгалтер Общества.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами и представительством Общества, несут руководители соответствующих обособленных подразделений.

11.2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Центрального аппарата, филиалы, представительства и иные обособленные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

11.3 Расчеты с бюджетом

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Центральным аппаратом в бюджеты по

месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в Центральном аппарате в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

11.4 Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

11.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей.

В целях налогообложения обеспечивается отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
курсовых, суммовых разниц.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта

превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259 Налогового кодекса РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусом, имеющим первоначальную стоимость более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб. соответственно, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

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

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

11.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;

амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Общество не включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней себестоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство с учетом их распределения на остатки незавершенного производства.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной мере списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

Стоимость работ (услуг) сторонних организаций отражается в налоговом учете на основании и по дате документов (акты приема-передачи, а в случаях, когда акты приема-передачи не составляются – счета-фактуры, счета), предъявленных стороной, оказывающей услуги (выполняющей работы).

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней себестоимости.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг,

списываемая на расходы, определяется по себестоимости единицы.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст. 275.1 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами. Такое распределение производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

11.4.3. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах, бухгалтерского учета, с учетом положений пункта 11 ст. 250 и подпункта 5 пункта 1 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте ст.269 НК РФ.

11.4.4. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей в порядке, предусмотренным ст.ст. 286, 287 НК РФ

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится через одно выбранное ответственное подразделение Общества, в каждом субъекте РФ, исходя из совокупной доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, состоящие на учете в каждом субъекте РФ. Доля прибыли каждого обособленного подразделения определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

11.4.5. Порядок определения стоимости акций в случае реорганизации в форме выделения, разделения.

В случае реорганизации в форме выделения, разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации, совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, определяемой по данным налогового учета акционера.

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке:

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

Стоимость чистых активов реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами в установленном порядке.

11.5. Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передаче имущественных прав или при приобретении денежного требования – это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником, в случае передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – это день передачи таких прав.

Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость осуществляется централизованно Центральным аппаратом, без распределения по обособленным подразделениям, входящим в состав Общества, на основании данных, предоставляемых филиалами и представительством.

11.5.1. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки, в соответствии с законодательством.

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются только в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, относятся в стоимость таких приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), использованных как в производстве и (или) реализации облагаемых товаров (работ, услуг), так и необлагаемых товаров, (работ, услуг), распределяются пропорционально объему выручки соответственно от реализации подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых при производстве и (или) реализации освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг), учитываются на отдельном субсчете счета 19 "НДС по приобретенным ценностям".

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым при производстве и (или) реализации как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, соответствующая удельному весу выручки от реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

11.5.2. НДС по объектам капитального строительства

НДС по объектам капитального строительства учитывается в разрезе каждого объекта и каждой статьи аналитики, предусмотренной приказом МНС РФ от 02.04.02 № БГ-3-03/167.

11.5.3. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Центрального аппарата или обособленных подразделений Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы представляют в Центральный аппарат заверенные руководителем и главным бухгалтером итоговые показатели книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

Счета-фактуры, составляемые Центральным аппаратом Общества и обособленными подразделениями, имеют нумерацию в порядке возрастания, как в Центральном аппарате, так и в каждом обособленном подразделении. Номера счетов-фактур, выставленных покупателям и принимаемых к учету по месту расположения Центрального аппарата, представляют собой комбинацию, состоящую из следующих сегментов, отдельных друг от друга дефисом:

текущий год составления счета-фактуры;

текущий месяц составления счета-фактуры;

текущая дата составления счета-фактуры;

уникальный номер, автоматически присваиваемый системой программного обеспечения.

11.6 Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется централизованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и закона субъекта Российской Федерации, который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и который может содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Все филиалы и представительство Общества имеют отдельный баланс, в налогооблагаемую базу по месту нахождения филиала, включается остаточная стоимость основных средств, относящихся как к недвижимому имуществу по месту нахождения филиала, так и к движимому имуществу которым наделен филиал. По основным средствам, относящимся к недвижимому имуществу, находящемуся вне места нахождения филиала подается налоговая декларация по месту постановки недвижимого имущества на налоговый учет (с учетом предусмотренных льгот ст.381 НК РФ). Филиал самостоятельно подает налоговые декларации в ИФНС по недвижимому имуществу вне места нахождения филиала и по месту нахождения филиала. Налоговые декларации подписываются директором филиала, как уполномоченным представителем Общества.

Деление имущества на движимое и недвижимое, осуществляется по принципам, изложенным в ст. 130 ГК РФ.

Общество начисляет налог на имущество в доходы бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов по месту нахождения указанных обособленных подразделений.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество

Филиалы исполняют обязанность по уплате налога на имущество.

Налог на имущество по Обществу отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

11.7 Единый социальный налог (ЕСН)

Исчисление ЕСН и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится Центральным аппаратом, филиалами и представительством.

Центральный аппарата Общества исчисляет и уплачивает ЕСН, а также представляет в налоговые органы отчетность по налогу в отношении выплат, относящихся к Центральному аппарату.

Филиалы и представительство исчисляют и уплачивают ЕСН, а также представляют в территориальные налоговые органы отчетность по налогу, в отношении выплат, относящихся к

этим филиалам и представительству.

11.8 Прочие налоги

Исчисление и уплата, налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов, в бюджеты соответствующих уровней на той территории, на которой они осуществляют функции Общества.

11.9. Налоговый учет доходов и расходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

12. Учет финансовых результатов

12.1 Учет финансовых результатов ведется раздельно по следующим видам деятельности:

- производство, покупка, передача и реализация (сбыт) электроэнергии;
- производство и реализация теплоэнергии;
- прочие виды деятельности.

12.2 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи электрической энергии внутренним и внешним потребителям, продажи тепловой энергии, оказание услуг по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим Обществу.

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

12.3 Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг в действующих ценах по утвержденным РЭК Краснодарского края тарифам на электро- и теплоэнергию, услуг по передаче электрической энергии по электрической сети без налога на добавленную стоимость и расходами на производство, покупку энергии,

передачи ее по сети и реализацию (сбыт) энергии.

12.4 Операционными доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору от простого товарищества и другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99.

12.5 Внереализационными доходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие внереализационные доходы согласно п. 8 ПБУ 9/99.

12.6 На суммовые разницы, возникающие в текущем отчетном году по продажам продукции, товаров, работ и услуг и закупкам основных средств, производственных запасов и других активов, корректируются, соответственно, выручка от продаж и фактическая стоимость активов до принятия объекта к учету.

12.7 Доходам (выручкой) в Обществе не признается.

12.7.1 Поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, активов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- задатка;

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

12.7.2 Стоимость выполнения капитального и текущего ремонтов, капитального строительства имущества, оказание услуг по подготовке и повышению кадров, оказание прочих услуг и выполнение прочих работ одними филиалами для других филиалов. Филиалы учитывают расходы по выполнению работ (услуг) по дебету счетов учета затрат на производство и списывают их по кредиту в дебет счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Филиалы, для которых выполнялась работа (услуга) вышеперечисленные затраты отражают в себестоимости по видам деятельности с кредита счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

12.7.3 Стоимость приемки-передачи основных и оборотных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов, оборудования, товаров и другого имущества между филиалами рассматриваются как внутреннее перемещение имущества внутри юридического лица с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

12.8 Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

12.9 Формирование затрат по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах:

счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Общества;

счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства, а также затратах по прочим видам работ, услуг промышленного характера.

При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" (без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы";

счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;

счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;

счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" предназначен для обобщения информации о

затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами. На данном счете отражаются затраты жилищно-коммунального хозяйства, столовых и буфетов, детских дошкольных учреждений, баз отдыха и т.д.;

счет 44 "Расходы на продажу" предназначен для обобщения информации о расходах (издержках обращения) структурных подразделений, осуществляющих торговую деятельность.

12.10 Производство электрической и тепловой энергии совпадает по времени с потреблением (одномоментно), поэтому в основном производстве - нет остатков незавершенного производства.

12.11 Расчет полной себестоимости производства, покупки, передачи и реализации (сбыт) электроэнергии, производства и реализации (сбыт) теплоэнергии формируется централизованно, путем суммирования затрат, учитываемых филиалами. Филиалы ежемесячно через счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" путем выписки авизо (извещений) уведомляют Центральный аппарат ОАО "Кубаньэнерго" о суммах фактических затрат, которые отражаются по дебету счета 43 "Готовая продукция". Порядок формирования расходов по вышеперечисленным видам деятельности определяется в соответствии с утвержденным порядком распределения затрат.

12.12 Покупная электроэнергия, абонентная плата за услуги РАО "ЕЭС России" по организации функционирования и развитию Единой энергетической системы России, услуги системного оператора ОАО «СО - ЦДУ ЕЭС», в Центральном аппарате относятся в учете на счет 20 "Основное производство".

12.13 На Краснодарской ТЭЦ, осуществляющей производство электрической и тепловой энергии, распределение затрат между электрической и тепловой энергией осуществляется по расходу условного топлива, израсходованному на производство указанной продукции в отчетном периоде.

12.14 Ремонтный фонд в Обществе не создается. Фактически затраты на ремонт основных средств включаются в стоимость текущего отчетного периода.

12.15 Расходы на оплату труда с отчислениями в ЕСН, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на дни месяца, следующего за отчетным, отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов" с последующим отнесением в расходы по факту возникновения.

12.16 Базой для расчета норматива представительских расходов является сумма расходов на оплату труда в целом по Обществу.

12.17. Управленческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". При этом эти расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде, их распределение по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке и списывается в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг и учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 "Продажи".

12.18. Конечный финансовый результат за отчетный период деятельности Общества складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные и отражается в сводной форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках" на основании данных Центрального аппарата и данных, предоставляемых филиалами следующим образом:

12.19.1 На счете 90 "Продажи" накопительно в течение отчетного года обобщается информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности: производством и реализацией электрической и тепловой энергии, прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного и непромышленного характера. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота счета 90 "Продажи" по субсчетам "Себестоимость продаж", "Налог на добавленную стоимость" и кредитового оборота по субсчету "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными проводками) списывается с субсчета "Прибыль/убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки" субсчет "Прибыли и убытки от обычной деятельности".

12.19.2 На субсчетах счета 91 "Прочие доходы и расходы" накопительно в течение отчетного года обобщается информация о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода. Ежемесячно сопоставлением дебетовых оборотов по субсчетам с кредитовыми оборотами по субсчетам счета 91 "Прочие доходы и расходы" определяется сальдо прочих доходов

и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки" на соответствующий субсчет.

12.19.3 Синтетические счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеют.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчетов "Прибыль/убыток от продаж" и "Сальдо прочих доходов и расходов"), закрываются внутренними записями на субсчета "Прибыль/убыток от реализации" и "Сальдо прочих доходов и расходов".

12.19.4 Филиалы чрезвычайные доходы и расходы, штрафы и пени по налогам и иным аналогичным платежам отражают на счете 99 "Прибыли и убытки" на соответствующих субсчетах.

12.19.5 На счете 99 "Прибыль и убытки" в Центральном аппарате и филиалах в течение отчетного года формируется финансовый результат от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, чрезвычайных доходов и расходов, начисленных платежей налога на прибыль, по пересчетам по налогам на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается заключительными записями декабря в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

12.19.6 Филиалы сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль" (непокрытый убыток) отавизовывают через счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" Центральному аппарату для формирования сводного финансового результата от хозяйственной деятельности.

12.20 Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции в иностранной валюте.

12.21 Использование чистой прибыли Общества утверждается общим собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

12.22 Расходы на социальное потребление: оздоровительные, спортивно-культурные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 "Прочие доходы и расходы" и включаются в состав внереализационных расходов.

13. Расходы на НИОКР

13.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

13.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

13.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

13.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

13.5. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

14. Информация по сегментам

14.1 В соответствии с ПБУ 12/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическим сегментам.

14.2 В состав операционных сегментов входят: (1) производство, покупка, передача и реализация (сбыт) электрической энергии; (2) производство и реализация тепловой энергии; (3) прочие виды деятельности.

По операционным сегментам раскрывается следующая информация:

14.2.1 Выручка от продаж покупателям:

для сегмента (1) выручкой является электроэнергия;

для сегмента (2) выручкой является теплоэнергия;

для сегмента (3) выручкой являются выполненные работы и оказанные услуги промышленного характера, прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера.

14.2.2 Финансовый результат:

для сегмента (1) финансовый результат равняется выручке сегмента за вычетом себестоимости производства, покупки, передачи и реализации (сбыт) электроэнергии (включая амортизацию), отраженный в Отчете о прибылях и убытках;

для сегмента (2) финансовый результат равняется выручке сегмента за вычетом себестоимости производства и реализации теплоэнергии (включая амортизацию), отраженной в Отчете о прибылях и убытках;

для сегмента (3) финансовый результат равняется выручке сегмента за вычетом затрат прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера, прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера;

общехозяйственные расходы Общества не подлежат распределению по сегментам.

14.2.3 Общая балансовая величина активов:

активами сегмента (1) являются основные средства и незавершенное строительство, учтенные на балансе Общества, кроме включенных в сегмент (3), дебиторская задолженность по электроэнергии;

активами сегмента (2) является дебиторская задолженность по теплоэнергии;

активами сегмента (3) являются основные средства и незавершенное строительство Общества, которые непосредственно участвуют в производстве прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера, товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера и дебиторская задолженность;

сумма долгосрочных инвестиций Общества не подлежит распределению по операционным сегментам;

сумма прочих нераспределенных активов распределяется по выделенным операционным сегментам пропорционально выручке сегментов.

14.2.4 Общая величина обязательств:

обязательствами сегмента (1) являются задолженность перед подрядчиками по строительству электрических сетей, Краснодарской ТЭЦ;

обязательствами сегмента (3) являются задолженность перед подрядчиками по строительству объектов;

НДС и оборотные налоги распределяются по выделенным операционным сегментам пропорционально дебиторской задолженности сегмента;

прочие обязательства распределяются по выделенным операционным сегментам пропорционально выручке сегмента.

14.2.5 Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы:

- по сегменту (1): капитальное строительство, кроме включенных в сегмент (3);

- по сегменту (2) данный показатель не выделяется.

14.2.6 Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам:

- по сегменту (1) амортизация основных средств и нематериальных активов, кроме включенных в

сегмент (3).

14.3 В состав географических сегментов входят: (1) Краснодарский край; (2) Республика Адыгея.

14.3.1 Выручка от продаж покупателям распределяется по месту ее возникновения.

14.3.2 Балансовая величина активов распределяется по географическим сегментам, пропорционально выручке.

14.3.3 Величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы по географическим сегментам распределяется пропорционально выручке.

15. События после отчетной даты

15.1 Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

15.2 События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

15.3 Для оценки в денежном выражении последствий, событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется отделом и службой, к которому в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

16. Условные факты хозяйственной деятельности

16.1 В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

16.2 К условным фактам относятся:

- Не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей платежам в бюджет;
- Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым наступили;
- Ученные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- Другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01, утвержденному приказом Минфина от 28.11.2001 № 96н.

16.3 Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва предстоящих расходов в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

17. Информация по прекращаемой деятельности

17.1 Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66 н. и Приказа от 20.05.2003 № 44н

17.2 Для урегулирования обязательств, возникающих в результате прекращаемой деятельности,

Общество создает резерв.

18. Информация об аффилированных лицах

18.1 Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

18.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

19. Учет государственной помощи

19.1 В соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.

20. Изменения учетной политики

20.1 Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету.

20.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

План счетов ОАО «Кубаньэнерго»								
Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Ак	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)				А П			
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 внеоборот.активов		
08.2	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты внеоборот.активов		
08.3	Строительство объектов основных средств				А	Объекты внеоборот.активов	Затраты на строит.	
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств		+		А	Объекты внеоборот.активов	Места хранения	
08.5	Приобретение нематериальных активов				А	Объекты внеоборот.активов		
08.6	Приобретение ОС по лизингу				А	Объекты внеоборот.активов		
08.7	Приобретение взрослых животных				А			
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Объекты внеоборот.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	+	A	Материалы	Места хранения	
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону	+	A	Материалы	Контрагенты	Договоры
10.8	Строительные материалы	+	A	Материалы	Места хранения	
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+	A	Материалы	Места хранения	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+	A	Материалы	Места хранения	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+	A	Материалы	Назначения использовани я спецодежды (спецоснастк и)	
10.11.1	Спецодежда в экпл.по сотрудникам	+	A	Материалы	Назначения использовани я спецодежды (спецоснастк и)	Сотрудники
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	A	Материалы	Назначения использовани я спецодежды (спецоснастк и)	Подразде ления
10.11.3	Спецодежда в экпл.по МОЛ	+	A	Материалы	Назначения использовани я спецодежды (спецоснастк и)	Места хранения
11	Животные на выращивании и откорме		A П			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		A П			
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов		A П	Материалы		
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров		A П	Номенклатура		
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		A П	Номенклатура		
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		A П	Виды номенклатуры		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		A П			
15.1	Заготовление и приобретение материалов		A П	Сотрудники	Виды МПЗ	
15.2	Приобретение товаров		A П			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		A П			
16.1	Отклонение в стоимости материалов		A П	Виды МПЗ		
16.2	Отклонение в стоимости товаров		A П			
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке		A П			
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.акт ивов
19.1.3	НДС по ОС стр-вохозпос.		A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	Объекты внеобор.акт ивов
19.1.4	НДС по оборуд.к установке		A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	Оборудован ие
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.акт ивов
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 сахзаводам	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2.16	НДС по электр.Форем	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	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.8	НДС по арендным обязательствам	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.9	НДС по авансовым отчетам	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.11	НДС по ЦПС (ТМЦ)	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.22	НДС по ЦПС (услуги)	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.50	НДС до выяснения	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.95	НДС по Обучению,подписка,аренда,услуги банка	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.96	НДС по переуступке	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.97	НДС по услугам связи	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.98	НДС по взаимозачетам	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3.99	НДС по прочим услугам	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.4	НДС, уплач. таможенн.орг.	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
20		A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	
20.1	Основное производство	A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
20.2	Прочие услуги	A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения

20.3	Тех.присоединение		A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
21	Полуфабрикаты собственного производства	+	A	Номенклатура	Места хранения	
23	Вспомогательные производства		A	Подразделения	Затраты на производство	
23.1	Вспомогательные производства Легковой транспорт		A	Подразделения	Затраты на производство	Автомобили
23.2	Вспомогательные производства Грузовой транспорт		A	Подразделения	Затраты на производство	Автомобили
23.3	Вспомогательные производства Автобусы		A	Подразделения	Затраты на производство	Автомобили
23.4	Вспомогательные производства Спец.автотранспорт		A	Подразделения	Затраты на производство	Автомобили
23.11	Вспомогательные производства ЦПС		A	Подразделения	Затраты на производство	
25	Общепроизводственные расходы		A	Затраты на производство		
25.1	Общесеховые расходы		A	Затраты на производство	Подразделения	
25.2	Общепроизводственные расходы		A	Затраты на производство	Подразделения	
25.3	Расходы на содержание оборудования		A	Затраты на производство	Подразделения	
26	Общехозяйственные расходы		A	Затраты на производство	Подразделения	
28	Брак в производстве		A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
29	Обслуживающие производства и хозяйства		A	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)		A П	Виды номенклатуры	Стоимость продукции	
41	Товары	+	A	Номенклатура		
41.1	Товары на складах	+	A	Номенклатура	Места хранения	
41.2	Товары в розничной торговле	+	A	Номенклатура	Места хранения	
41.3	Тара под товаром и порожня	+	A	Номенклатура	Места хранения	
41.4	Покупные изделия	+	A	Номенклатура	Места хранения	
41.5	Товары, переданные в переработку	+	A	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
42	Торговая наценка		П	Места хранения		
43	Готовая продукция		A	Номенклатура		
43.1	Электроэнергия		A	Номенклатура	Филиалы	
43.3	Прочая продукция	+	A	Номенклатура	Места хранения	
44	Расходы на продажу		A			
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		A П	Контрагенты	Договоры
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)		A П	Контрагенты	Договоры
60.1.1	Расчеты за ТМЦ		A П	Контрагенты	Договоры
60.1.2	Расчеты за Услуги		A П	Контрагенты	Договоры
60.1.3	Расчеты за Капитальные вложения		A П	Контрагенты	Договоры
60.1.11	Расчеты за ЦПС (ТМЦ)		A П	Контрагенты	Договоры
60.1.12	Расчеты за РАО ЕЭС абонплата		A П	Контрагенты	Договоры
60.1.15	Расчеты за Эл. энергия (сах.заводы)		A П	Контрагенты	Договоры
60.1.16	Расчеты за Эл.энергия (ФОРЭМ)		A П	Контрагенты	Договоры
60.1.22	Расчеты за ЦПС (Услуги)		A П	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		A	Контрагенты	Договоры
60.2.3	Авансы за Капитальные вложения		A	Контрагенты	Договоры
60.2.11	Авансы за ЦПС (ТМЦ)		A	Контрагенты	Договоры
60.2.12	Авансы за РАО ЕЭС абонплата		A	Контрагенты	Договоры

60.2.15	Авансы за Эл.энергия (сах.заводы)		A	Контрагенты	Договоры	
60.2.16	Авансы за Эл.энергия (ФОРЭМ)		A	Контрагенты	Договоры	
60.2.22	Авансы за ЦПС (услуги)		A	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	+	A	Контрагенты	Договоры	
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+	A	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		A	Контрагенты	Договоры	
			П			
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)		A	Контрагенты	Договоры	
62.1.1	Основная деятельность		A	Контрагенты	Договоры	Виды номенклатуры
62.1.2	Продажа ОС		A	Контрагенты	Договоры	
62.1.3	Продажа МЦ		A	Контрагенты	Договоры	
62.1.4	Продажа продукции		A	Контрагенты	Договоры	
62.1.5	Услуги связи		A	Контрагенты	Договоры	
62.1.6	Услуги ЦПС		A	Контрагенты	Договоры	
62.1.7	Реализация ГСМ		A	Контрагенты	Договоры	
62.1.9	Техприсоединения		A	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		A	Контрагенты	Договоры	
62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)		A	Контрагенты	Договоры	
62.6	Расчеты с покуп. в валюте	+	A	Контрагенты	Договоры	
62.7	Авансы полученные в валюте	+	П	Контрагенты	Договоры	
62.8	Расчеты по тов. ком. в валюте	+	A	Контрагенты	Договоры	
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+	A	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)	+	A	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		А П	Виды плат. в бюджет		
68.1	Налог на доходы физических лиц		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.2	Налог на добавленную стоимость		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.2.1	Расчеты с бюджетом по НДС					
68.2.2	Расчет НДС					
68.3	Акцизы		А П	Виды плат. в бюджет		
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций		А П	Виды плат. в бюджет		
68.4.1	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.4.2	Расчет налога на прибыль (налоговый учет)		А П	Виды плат. в бюджет		
68.5	Налог с продаж		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.6	Налог на рекламу		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.7	Налог на землю		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Земельные участки
68.8	Налог на имущество		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.10	Аренда земли		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Земельные участки
68.11	Аренда госимущества		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.12	Загрязнение окр. среды		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.13	Налог на ЖКХ		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.14	Милиция с физ.лиц		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.15	Транспортный налог		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.16	Налог на воду		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.18	Налог на имущество до 2004 г.		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.20	НДС (налоговый агент)		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.26	Налог на прибыль, уплаченный с доходов, полученных в виде дивидендов российскими организациями		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.27	Налог на прибыль, уплаченный с доходов, полученных в виде дивидендов иностранными организациями		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50	Пени по налогам		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.1	Пени НДФЛ		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.2	Пени НДС		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.4	Пени Прибыль		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты
68.50.5	Пени Налог с продаж		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	Бюджеты

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

69.3.1	Расчеты с ФФОМС		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	
69.3.2	Расчеты с ТФОМС		А П	Виды плат. в бюджет	Филиалы	
69.4	Фонд занятости		А П	Виды плат. в фонды		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		А П	Виды плат. в фонды		
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности		А П	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
70	Зарплата тек.периода		А П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
71	Расчеты с подотчетными лицами		А П	Сотрудники		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)		А П	Сотрудники		
71.1.1	Подотчет командировки		А П	Сотрудники		
71.1.2	Подотчет хоз.расходы		А П	Сотрудники		
71.1.3	Подотчет ГСМ		А П	Сотрудники		
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+	А П	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		А П			
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		А П			
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию		А П	Контрагенты	Договоры	
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию		А П	Контрагенты	Договоры	
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников		А П	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников		А П	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		А П	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.2	Расчеты по претензиям		А П	Контрагенты	Договоры	
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		А П	Контрагенты		
76.4	Расчеты по депонированным суммам		П	Сотрудники		
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)		А П	Контрагенты	Договоры	
76.6	Расч.с деб.и кред.в у.е.	+	А П	Контрагенты	Договоры	

76.8	Расчеты по договорам простого товарищества		А	Контрагенты	Договоры	
76.9	Расчеты с бывшими филиалами		А П	Контрагенты филиалов		
76.9.1	Энергосбыт		А П	Контрагенты филиалов		
76.9.2	Кубанская генерация		А П	Контрагенты филиалов		
76.9.3	Не выясненные суммы		А П	Контрагенты филиалов		
76.9.4			А П	Контрагенты филиалов		
76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+	А П	Контрагенты	Договоры	
76.40	Расчеты по алиментам		А П	Контрагенты	Договоры	
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+	А П	Контрагенты	Договоры	
76.99	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)		А П			
76.99.1	Расчеты за путевки		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.2	Взаимозачеты межсистемные		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.3	Прочие дебиторы/кредиторы		А П	Контрагенты	Договоры	Виды расчетов с контрагентами
76.99.4	Взаимозачеты		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.5	Расчеты по переуступке долга		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.6	Расчеты за квартиры		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.7	Расчеты по услугам связи		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.8	Арендные обязательства		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.9	Задолженность по лизинговым платежам		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.10	Компенсационные выплаты		А П	Контрагенты	Договоры	
76.99.11	Расчеты за обучение, подписку, аренду, услуги банка		А П	Контрагенты	Договоры	Виды расчетов с контрагентами
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам		А П	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		А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.10	Расчеты по выделенному имуществу		А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.20	Расчеты по текущим операциям		А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	Контрагенты
79.21	Расчеты по ОНО и ОНА		А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.22			А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	Контрагенты

79.30	Расчеты по кап.строит.	А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.31	Расчеты по кап.строит. из износа	А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	Контрагент ы
79.50	Расчеты по налогам	А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	
79.91	Расчеты по межфилиальным расчетам	А П	Филиалы	Виды расчетов с филиалами	Контрагент ы
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		
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Виды добавочного капитала	Осн. средства	
83.2	Эмиссионный доход	П	Виды добавочного капитала		
83.3	Другие источники	П	Виды добавочного капитала		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	А П	Использование прибыли		
84.1	Прибыль, подлежащая распределению	А П	Использование прибыли		
84.2	Убыток, подлежащий покрытию	А П	Использование прибыли		
84.3	Нераспределенная прибыль в обращении	А П	Использование прибыли		
84.4	Нераспределенная прибыль использованная	А П	Использование прибыли		
86	Целевое финансирование	А П	Назнач. цел. средств	Источники поступл.	Использование целевого финансирования
90	Продажи	А П	Виды номенклатуры		
90.1	Выручка	П	Виды номенклатуры		
90.1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П	Виды номенклатуры	Ставка НДС	Ставка НП
90.1.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	П	Виды номенклатуры		
90.2	Себестоимость продаж	А	Виды номенклатуры		
90.2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	А	Виды номенклатуры		
90.2.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД	А	Виды номенклатуры		
90.3	Налог на добавленную стоимость	А	Виды номенклатуры	Ставка НДС	
90.4	Акцизы	А	Виды номенклатуры		
90.5	Экспортные пошлины	А	Виды номенклатуры		
90.6	Налог с продаж	А	Виды номенклатуры	Ставка НП	
90.7	Расходы на продажу	А	Виды номенклатуры		
90.7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД	А	Виды номенклатуры		
90.7.2	Расходы на продажи, облагаемые ЕНВД	А	Виды номенклатуры		
90.8	Управленческие расходы	А	Виды номенклатуры		
90.8.1	Управленческие расходы по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД	А	Виды номенклатуры		
90.8.2	Управленческие расходы по видам деятельности, облагаемым ЕНВД	А	Виды номенклатуры		
90.9	Прибыль/убыток от продаж	А П	Виды номенклатуры		
91	Прочие доходы и расходы	А П	Прочие доходы и расходы		
91.1	Прочие доходы	П	Прочие доходы и расходы		

91.1.1.	Операционные доходы							
91.1.2	Внерезидентские доходы							
91.2	Прочие расходы			A	Прочие доходы и расходы			
91.2.1	операционные расходы							
91.2.2	Внерезидентские расходы							
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов			A П	Прочие доходы и расходы			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			A				
94.1	Недостачи и потери от порчи ОС			A	Сотрудники	Осн. средства		
94.2	Недостачи и потери от порчи материалов			A	Места хранения	Материалы		
94.3	Недостачи и потери от порчи товаров			A	Места хранения	Номенклатура		
96	Резервы предстоящих расходов			П	Резервы			
97	Расходы будущих периодов			A				
97.1	Расходы будущих периодов			A	Расх. буд. пер.			
97.2	Зарплата будущих периодов			A	Расх. буд. пер.			
98	Доходы будущих периодов			П				
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Дох. буд. пер.	Контрагенты	Договоры	
98.2	Безвозмездные поступления			П				
98.2.1	Безвозмездные поступления основных средств			П	Осн. средства			
98.2.2	Безвозмездные поступления прочих активов			П				
98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы			П	Сотрудники			
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей			П	Сотрудники			
99	Прибыли и убытки			A П				
99.1	Прибыли и убытки			A П	Прибыли и убытки			
99.2	Налог на прибыль			A П				
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль			A				
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль			П				
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство			A				
99.3	Чрезвычайные доходы/расходы			A П	Прибыли и убытки			
000	Передача выделяем.общ-в			A П				
000.1	ОАО Кубаньэнергосбыт			A П				
000.2	ОАО Кубанская генерирующая компания			A П				
000.3	МРСК			A П				
001	Арендные основные средства		+	A	Осн. средства	Контрагенты		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	+	+	A	Контрагенты			
002.1	Материалы, принятые на ответственное хранение	+	+	A	Контрагенты	Материалы	Места хранения	
002.2	Товары, принятые на ответственное хранение	+	+	A	Контрагенты	Номенклатура	Места хранения	
003	Материалы, принятые в переработку	+	+	A	Контрагенты	Материалы	Места хранения	
004	Товары, принятые на комиссию	+	+	A	Номенклатура	Контрагенты	Договоры	
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	A	Оборудование			
006	Бланки строгой отчетности	+	+	A	Бланки стр.отч.	Места хранения		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		+	A	Контрагенты	Договоры		
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные		+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств	

009	Обеспечения обязательств и платежей выданные		+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
010	Износ основных средств		+	A	Осн. средства		
011	Основные средства, сданные в аренду		+	A	Контрагенты	Осн. средства	
012		+	+	A П			
020	ОС до 10000		+	A	Осн. средства	Сотрудники	
021			+	+	A	Материалы	Места хранения
БВА	Бензин в авто		+	+	A П	Материалы	Автомобили Места хранения
ВР	Выполнение работ		+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.1	Выполнение работ (в рублях)		+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.6	Выполнение работ (в валюте)	+	+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.11	Выполнение работ (в валюте)	+	+	A	Контрагенты	Договоры	
ГТД	Учет импортных товаров по ГТД		+	+	A	Номенклатура	ГТД
ДФЛ	Доходы физических лиц		+	П	Сотрудники		Виды начислений (выплат)
ДФЛ.1	Доходы, относящиеся к деятельности, не облагаемой ЕНВД		+	П	Сотрудники		Виды начислений (выплат)
ДФЛ.2	Доходы, относящиеся к деятельности, облагаемой ЕНВД		+	П	Сотрудники		Виды начислений (выплат)
ЗПК	НДС к уплате поставщикам		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.0	Покупки, облагаемые НДС по ставке 0%		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10	Покупки, облагаемые НДС по ставке 10%		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10.Б	Стоимость покупок без НДС		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10.Н	Сумма НДС по ставке 10% к уплате		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20	Покупки, облагаемые НДС по ставке 18% (20%)		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20.Б	Стоимость покупок без НДС		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20.Н	Сумма НДС по ставке 18 (20%) к уплате		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.БН	Покупки без НДС		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПР	НДС к получению от покупателей		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.0	Продажи, облагаемые НДС по ставке 0%		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10	Продажи, облагаемые НДС по ставке 10%		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10.Б	Стоимость продаж без НДС		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10.Н	Сумма НДС по ставке 10% к получению		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20	Продажи, облагаемые НДС по ставке 18% (20%)		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20.Б	Стоимость продаж без НДС		+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.

ЗПР.20. Н	Сумма НДС по ставке 18% (20%) к получению	+	П	Контрагенты	Договоры	Счета- фактуры выд.
ЗПР.БН	Продажи без НДС	+	П	Контрагенты	Договоры	Счета- фактуры выд.
КВР	Корректировка временных разниц	+	А П			
КВР.01	Основные средства	+	А П	Осн. средства		
КВР.04	Нематериальные активы	+	А П	НМА и расходы на НИОКР		
КВР.07	Оборудование к установке	+	А П	Оборудование		
КВР.08	Внеоборотные активы	+	А П	Объекты внеобор.активов		
КВР.10	Материалы	+	А П	Материалы		
КВР.10. 1	Материалы на складе	+	А П	Материалы		
КВР.10. 2	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+	А П	Материалы	Назначения использовани я спецодежды (спецоснастк и)	
КВР.20	Незавершенное производство	+	А П	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделен ия
КВР.21	Полуфабрикаты собственного производства	+	А П	Номенклатура		
КВР.41	Товары	+	А П	Номенклатура		
КВР.43	Готовая продукция	+	А П	Номенклатура		
КВР.44	Расходы на продажу	+	А П			
КВР.44. 1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	+	А П	Издержки обращения		
КВР.44. 2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	+	А П	Коммерч. расходы		
КВР.44. 3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции	+	А П	Расходы на продажу		
КВР.45	Товары отгруженные	+	А П	Контрагенты	Договоры	Номенклату ра
КВР.58	Финансовые вложения	+	А П	Контрагенты		
КВР.58. 1	Паи	+	А П	Контрагенты		
КВР.58. 2	Ценные бумаги	+	А П	Контрагенты	Ценные бумаги	
КВР.58. 5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	+	А П	Контрагенты	Договоры	
КВР.63	Резервы по сомнительным долгам	+	А П	Контрагенты	Договоры	
КВР.94	Недостачи и потери от порчи ценностей	+	А П			
КВР.97	Расходы будущих периодов	+	А П	Расх. буд. пер.		
КВР.98	Безвозмездные поступления	+	А П			
КВР.УП	Убытки прошлых лет	+	А П			
КВР.УТ	Убытки текущего периода	+	А П			
КМС	Товары, переданные на комиссию	+	+	А	Договор с комитентами	Договоры с комисс.
КН	Не используется	+	П	Сотрудники		
КТР	Комиссионные товары в рознице	+	+	А	Места хранения	Договоры
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	+	А			
МЦ.01	Основные средства в эксплуатации	+	А	Осн. средства		
МЦ.02	Специальная одежда в эксплуатации	+	+	А	Назначения	Сотрудники

							использовани я спецодежды (спецоснастк и)	
МЦ.03	Специальная оснастка в эксплуатации	+	+	A	Материалы		Назначения использовани я спецодежды (спецоснастк и)	Подразде- ления
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	+	+	A	Материалы		Сотрудники	
МЦ.05	Специальная одежда в эксплуатации по МОЛ	+	+	A	Материалы		Назначения использовани я спецодежды (спецоснастк и)	Места хранения
H00			+	A П				
H00.1	ОАО Кубаньэнергосбыт		+	A П				
H00.2	ОАО Кубанская генерирующая компания		+	A П				
H00.3	МРСК		+	A П				
H01	Формирование стоимости объекта учета		+	A				
H01.1	Первоначальная стоимость основных средств учитывается по счету H05.01		+	A	Осн. средства			
H01.2	Сумма начисленной амортизации основных средств учитывается по счету H05.02		+	A	Осн. средства			
H01.01	Формирование стоимости объектов основных средств	+	+	A	Объекты внеобор.активов	Условия поступления и выбытия		Основание
H01.02	Учет стоимости оборудования	+	+	A	Оборудование	Условия поступления и выбытия		Основание
H01.03	Формирование расходов на НИОКР		+	A	Объекты внеобор.активов	Условия поступления и выбытия		Основание
H01.04	Формирование расходов на освоение природных ресурсов		+	A	Условия поступления и выбытия			Основание
H01.05	Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства		+	A	Группы (виды) расходов		Виды номенклатур ы	
H01.06	Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства, подлежащих распределению		+	A	Группы (виды) расходов			
H01.07	Транспортные расходы по доставке покупных товаров		+	A	Условия поступления и выбытия			Основание
H01.08	Формирование стоимости объектов нематериальных активов		+	A	Объекты внеобор.активов	Условия поступления и выбытия		Основание
H01.09	Строительство объектов основных средств		+	A	Объекты внеобор.активов	Условия поступления и выбытия		Основание
H02	Движение имущества, прав		+	A				
H02.01	Поступление и выбытие материалов	+	+	A	Материалы	Условия поступления и выбытия		Основание
H02.02		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия		Основание
H02.02. 1		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия		Основание
H02.02. 2		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия		Основание
H02.03	Поступление и выбытие готовой продукции	+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия		Основание
H02.04	Отгруженные без перехода права собственности МПЗ	+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия		Основание
H02.04. 1	Отгруженные товары	+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия		Основание

H02.04.2	Отгруженная готовая продукция	+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.3	Отгруженные полуфабрикаты	+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.05	Поступление и выбытие ценных бумаг	+	+	A	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.06	Приобретение прав в рамках оказания финансовых услуг		+	A	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.07	Поступление и выбытие полуфабрикатов собственного производства	+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.08	Паи		+	A	Контрагенты	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.09	Материалы, переданные в переработку	+	+	A	Материалы	Основание	
H02.МЦ	Материалы, учтенные в составе ОС	+	+	A	Материалы		
H03	Нормируемые расходы		+	A П			
H03.01	Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание		+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.03	Представительские расходы		+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.04	Расходы на рекламу		+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.05	Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников		+	A	Сотрудники		
H03.06	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов		+	A	Сотрудники		
H03.07	Договоры добровольного личного страхования, заключаемые исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности		+	A	Сотрудники		
H03.08	Резервы по сомнительным долгам		+	П			
H04	Расходы будущих периодов		+	A	Расх. буд. пер.		
H04.1	Первоначальная стоимость нематериальных активов учитывается по счету H05.03		+	A	Расх. буд. пер.	НМА и расходы на НИОКР	
H04.2	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов учитывается по счету H05.04		+	A	Расх. буд. пер.	НМА и расходы на НИОКР	
H04.02	Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества		+	A	Расх. буд. пер.		
H04.03	Расходы на НИОКР		+	A	Расх. буд. пер.		
H04.04	Расходы на освоение природных ресурсов		+	A	Расх. буд. пер.		
H04.05	Расходы будущих периодов по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников		+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.06	Расходы будущих периодов по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов		+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.07	Расходы будущих периодов по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности		+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.08	Расходы будущих периодов по страхованию имущества		+	A	Расх. буд. пер.	Условия поступления и выбытия	Основание
H04.09	Прочие расходы будущих периодов		+	A	Расх. буд. пер.	Условия поступления и выбытия	Основание
H04.10	Расходы будущих периодов на оплату труда		+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	

H04.11	Налоги и сборы с расходов на оплату труда будущих периодов	+	A	Расх. буд. пер.	Налоги и отчисления	
H05	Амортизируемое имущество	+	A П			
H05.01	Первоначальная стоимость основных средств	+	A	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
H05.02	Сумма начисленной амортизации основных средств	+	П	Осн. средства		
H05.03	Первоначальная стоимость нематериальных активов	+	A	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
H05.04	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов	+	П	НМА и расходы на НИОКР		
H05.KB	Расходы на капитальные вложения по п.1.1 ст. 259 НК РФ	+	A	Осн. средства		
H05.M Ц	Основные средства, учтенные в составе МПЗ	+	A	Осн. средства		
H06	Доходы от реализации имущества, работ, услуг, прав	+	П			
H06.01	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	+	+	П	Номенклатура	Условия поступления и выбытия Основание
H06.02	Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования	+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.03	Выручка от реализации прочего имущества	+	+	П	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.04	Выручка от реализации покупных товаров	+	+	П	Номенклатура	Условия поступления и выбытия Основание
H06.05	Выручка от реализации основных средств	+	П	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.06	Выручка от реализации нематериальных активов	+	П	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.07	Выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг	+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.08	Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа	+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.09	Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа	+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.10	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	+	П	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.11	Выручка от реализации ценных бумаг	+	+	П	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия Основание
H07	Расходы, связанные с реализацией имущества, работ, услуг, прав	+	A			
H07.01	Прямые расходы организаций, осуществляющих производство и реализацию товаров, реализацию имущественных прав	+	A			
H07.02	Прямые расходы организаций, осуществляющих деятельность в области оказания услуг, выполнения работ	+	A			
H07.03	Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю	+	A			
H07.04	Косвенные расходы	+	A	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.04. 1	Косвенные расходы	+	A	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.04. 2	Косвенные расходы текущего периода, подлежащие распределению	+	A	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.05	Стоимость реализованных покупных товаров	+	A			

Н07.06	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н07.07	Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их реализацией	+	А	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
Н07.08	Остаточная стоимость реализованных нематериальных активов и расходы, связанные с их реализацией	+	А	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
Н07.09	Стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг	+	А	Контрагенты	Договоры	
Н07.10	Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.1 статьи 279 НК до наступления срока платежа	+	А	Контрагенты	Договоры	
Н07.11	Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.2 статьи 279 НК после наступления срока платежа	+	А	Контрагенты	Договоры	
Н07.12	Суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы по статье 279 НК п.1, исчисленных в соответствии со статьей 269	+	А	Контрагенты	Договоры	
Н07.13	Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг)	+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н07.14	Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг	+	А	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
Н08	Внерезидентские доходы	+	П	Внерезидентские доходы	Основание	
Н09	Внерезидентские расходы	+	А	Внерезидентские расходы	Условия поступления и выбытия	Основание
Н10	Убытки прошлых лет по объектам обслуживающих производств	+	А			
Н11	Убытки прошлых лет	+	А			
Н11.00	Убытки за 2000 год	+	А			
Н11.01	Убытки за 2001 год	+	А			
Н11.02	Убытки за 2002 год	+	А			
Н11.03	Убытки за 2003 год	+	А			
Н11.04	Убытки за 2004 год	+	А			
Н11.05	Убытки за 2005 год	+	А			
Н11.97	Убытки за 1997 год	+	А			
Н11.98	Убытки за 1998 год	+	А			
Н11.99	Убытки за 1999 год	+	А			
Н12	Учет целевого финансирования	+	А П	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н13	Движение дебиторской и кредиторской задолженности	+	А П	Контрагенты	Договоры	
Н13.01	Движение дебиторской задолженности	+	А	Контрагенты	Договоры	
Н13.02	Движение кредиторской задолженности	+	П	Контрагенты	Договоры	
Н13.03	НДС по кредиторской задолженности	+	П	Контрагенты	Договоры	
Н14	Расходы на оплату труда	+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
Н14.01	Расходы по сотрудникам, не связанным с производственной деятельностью	+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
Н14.02	Расходы по сотрудникам, связанным с производственной деятельностью	+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
Н15	Налоги и отчисления	+	П	Налоги и отчисления	Сроки уплаты налогов	
Н16	Недостачи и потери от порчи ценностей	+	А			
Н79		+	А П	Филиалы		
Н79.01		+	А	Филиалы	Осн. средства	
Н79.02		+	П	Филиалы	Осн. средства	
НБ	Не используется	+	П	Сотрудники	Виды начислений	

НПР	Постоянные разницы		+	A			
НПР.01	Основные средства		+	A	Осн. средства		
НПР.04	Нематериальные активы		+	A	НМА и расходы на НИОКР		
НПР.07	Оборудование к установке		+	A	Оборудование		
НПР.08	Внеоборотные активы		+	A	Объекты внеобор. активов		
НПР.10	Материалы		+	A	Материалы		
НПР.10.1	Материалы на складе		+	A	Материалы		
НПР.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+	A	Материалы	Назначения использованы спецодежды (спецоснастки)	
НПР.20	Незавершенное производство		+	A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
НПР.21	Полуфабрикаты собственного производства		+	A	Номенклатура		
НПР.23	Расходы вспомогательных производств		+	A	Подразделения		
НПР.25	Общепроизводственные расходы		+	A	Общепроизв. затраты	Подразделения	
НПР.26	Общехозяйственные расходы		+	A	Общехоз. затраты	Подразделения	
НПР.29	Обслуживающие производства и хозяйства		+	A	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
НПР.41	Товары		+	A	Номенклатура		
НПР.43	Готовая продукция		+	A	Номенклатура		
НПР.44	Расходы на продажу		+	A			
НПР.44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		+	A	Издержки обращения		
НПР.44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность		+	A	Коммерч. расходы		
НПР.44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции		+	A	Расходы на продажу		
НПР.45	Товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
НПР.58	Финансовые вложения		+	A	Контрагенты		
НПР.58.1	Паи		+	A	Контрагенты		
НПР.58.2	Ценные бумаги		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
НПР.58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		+	A	Контрагенты	Договоры	
НПР.63	Резервы по сомнительным долгам		+	A	Контрагенты	Договоры	
НПР.94	Недостачи и потери от порчи ценностей		+	A			
НПР.97	Расходы будущих периодов		+	A	Расх. буд. пер.		
НПР.98	Безвозмездные поступления		+	A			
НПР.99	Постоянные разницы текущего периода		+	A			
НПР.УП	Убытки прошлых лет		+	A			
ПРО	Пробег автомобилей	+	+	A П	Автомобили	Места хранения	Материалы
РВ	Нераспределенная розничная выручка		+	A	Места хранения		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без налогов)		+	A	Места хранения		
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке		+	A	Места хранения	Ставка НДС	
РВ.3	НП в нераспределенной розничной выручке		+	A	Места хранения	Ставка НП	
СКЛ		+	+	A П	Материалы	Подразделения	
ЦБ	Ценные бумаги	+	+	A	Филиалы	Ценные бумаги	Контрагенты