

Положение об учетной политике ПАО «Челябэнергосбыт»

1. Общие положения

1.1. Под учетной политикой организации понимается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

1.2. ПАО «Челябэнергосбыт» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется Управлением бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером Общества.

2.2. Бухгалтерский учет в филиалах не осуществляется. Филиалы не имеют своего баланса. Все операции отражаются в целом по акционерному обществу.

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 регламент взаимоотношений и информационных связей структурных подразделений ПАО «Челябэнергосбыта».

3.2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, содержится в Приложении № 1.

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

3.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в Управление бухгалтерского учета другими управлениями и службами Общества, его филиалами. 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 руководствуясь нормативными документами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н.
- Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», и формы, первичных учетных документов, разработанных самостоятельно и утвержденных приказом руководителя. Форма первичного документа вступает в силу с момента утверждения, если иное не указано в утверждающем документе, и прекращает действовать с момента утверждения новой формы первичного документа, предусмотренного для оформления того же факта хозяйственной жизни Общества. Альбом первичных учетных документов в Приложении № 2.

3.6. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.7. Публикация годовой бухгалтерской отчетности производится после:

- проверки и подтверждения ее независимым аудитором (аудиторской фирмой),
- утверждения ее общим собранием акционеров.

Общество может опубликовать бухгалтерскую отчетность, если выполнены обе указанные процедуры.

3.8. 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.

3.9. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители филиалов, имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом за подписью генерального директора.

3.10. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции по расходу финансовых средств (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам, изменяющим финансовые обязательства предприятия) подписываются генеральным директором и главным бухгалтером Общества, или лицами, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций в пределах их компетенции.

3.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации, то есть в рублях и копейках.

3.12. Срок хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, документы учетной политики, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средств, обеспечивающих воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2 Обязательное проведение инвентаризации в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
при реорганизации или ликвидации организации;
в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4.3 Приказ об инвентаризации издается руководителем организации, где указываются сроки проведения инвентаризации, перечень проверяемого имущества, финансовых обязательств и состав рабочих инвентаризационных комиссий.

Приказ доводится до сведения руководителей филиалов и иных подразделений общества.

Контроль за проведением инвентаризаций возлагается на Председателя центральной инвентаризационной комиссии.

Круг лиц, ответственных за приемку, отпуск, сохранность материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей и правильность оформления первичных документов, утверждается приказом руководителя общества.

Система внутреннего контроля включает в себя следующие элементы:

- проверка учета основных средств, расчетов с поставщиками и покупателями, с прочими дебиторами и кредиторами, контроль активов и обязательств;
- контроль учетной документации и правовых аспектов фактов хозяйственной жизни. Количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

4.4 Инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года в соответствии с приказом о проведении инвентаризации, если иное не предусмотрено законодательством.

4.5 Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

4.6 Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовый результат общества, с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча (сверх норм естественной убыли, утвержденных правительством РФ), относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на прочие расходы.

4.7 В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения

следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц.

4.8 Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

4.9 Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

5. Учет основных средств

5.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

5.2 Группы учета основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Многолетние насаждения
- Земельные участки

5.3 Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

5.4 Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

5.5 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если сроки использования составных частей объекта основных средств одинаковы или не имеют существенного различия, то такое имущество учитывается в качестве единого инвентарного объекта.

Если же сроки полезного использования частей объекта ОС имеют существенные различия (различие в сроках полезного использования составных частей признается существенным, если оно составляет более года), то каждая составная часть объекта основных средств учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

5.6 Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:

ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации;

естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

5.7 Амортизация по объектам основных средств, производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов и начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.8 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в которую включаются затраты на приведение основных средств в состояние, пригодное для использования, вне зависимости от основания возникновения у общества прав на соответствующий объект: как в случае его приобретения, так и при создании.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;

государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При безвозмездном получении основных средств первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия его к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

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

5.10 Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

5.11 Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

6. Учет нематериальных активов

6.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

6.2. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

6.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

6.4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации).

6.5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

7. Учет финансовых вложений

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

7.2. Актив признается в качестве финансового вложения, если он выполняет одновременно следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и другие);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

7.3. К финансовым вложениям общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям процентных займов;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации.

7.4. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения автоматически рассматриваются как долгосрочные.

7.5. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям- эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

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

7.7. 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 Общества.

7.8. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения долговых ценных бумаг по мере начисления по ним дохода и списываются на операционные доходы (расходы).

7.9. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При определении величины дохода (расхода) от реализации дисконтных векселей, расчетную стоимость векселя на дату реализации рассчитываем по формуле:

$$\text{Расчетная цена} = N / (100 + (R / 365 \times T)) * 100,$$

Где N – номинал векселя

R - ставка рефинансирования на дату погашения векселя

T – оставшийся срок обращения векселя, с даты реализации до даты погашения

7.10. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на конец отчетного года.

При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

7.11. 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, утвержденными приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н. (в редакции Приказов Минфина от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 N 132н)

8.2. Товары, сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции, и другие материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению

технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

8.3 Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

8.4 Материально-производственные запасы, не принадлежащие обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

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

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

8.6 Списание на счета учета затрат материально-производственных запасов производится при передачи их в производство.

8.7 МПЗ со сроком службы более года, но стоимостью менее 40 000 рублей (мебель, бытовая техника, оргтехника, телефоны, сейфы, электроинструмент, электроприборы) списываются на счета учета затрат производства, но при этом, с целью обеспечения контроля за сохранностью, данные МПЗ учитываются за балансом на карточках складского учета.

8.8 Бухгалтерский учет спецодежды осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

8.9 Спецодежда учитывается на счете 10 "Материалы". В аналитическом учете к указанному счету необходимо открыть два субсчета:

- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

При этом на расходы стоимость спецодежды списывается в зависимости от срока ее службы. Если срок эксплуатации спецодежды не превышает 12 месяцев, то списываем на расходы ее стоимость единовременно в момент передачи сотрудникам. Если срок эксплуатации спецодежды превышает 12 месяцев стоимость спецодежды относится на расходы линейным способом исходя из срока полезного использования одежды, предусмотренного типовыми нормами.

8.10 Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и

приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

8.11 Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

8.12 Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

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:

- 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, которые отвечают критериям расходов будущих периодов.

9.2. Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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 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.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается и отражается в отчетности по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

10.2. Общество формирует резерв сомнительных долгов.

Сомнительной признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполненных работ и оказанных услуг. В бухгалтерском учете резерв создается по правилам, указанным в статье 266 Налогового кодекса РФ.

В резерв сомнительной задолженности включаются долги сроком свыше 90 дней и половина долгов сроком от 45 до 90 дней.

Величина резерва определяется инвентаризационной комиссией по каждому сомнительному долгу. При этом инвентаризационной комиссией проверяется:

- наличие признаков сомнительной задолженности (невозможность удержания имущества должника, отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, нарушение должником сроков исполнения обязательства, наличие вероятности полной или частичной неоплаты задолженности и т.п.);

- наличие информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, в случае если задолженность признана сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств;

- наличие информации, подтверждающей высокую вероятность погашения конкретной просроченной дебиторской задолженности. Такая задолженность не признается сомнительной.

Информация об изменении платежеспособности должника и вероятности погашения долга и обуславливает изменение оценочного значения.

Соглашение о реструктуризации (задолженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившего в законную силу) изменяет срок исполнения обязательств и влияет на срок возникновения обязательства и порядок включения его в налоговый резерв по сомнительным долгам. Просроченная задолженность, которая была реструктуризирована, при инвентаризации корректирует резерв.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами оформляется и подписывается инвентаризационной комиссией (унифицированная форма N ИНВ-17) .

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 в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов,

и включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

10.5. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам и включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

10.6. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

10.7. Задолженность организации перед займодавцами, учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»- краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная.

10.8. 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.

10.9. В бухгалтерской отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

10.10. Общество начисляет штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств и учитывает их в бухгалтерском учете в момент оформления первичного документа «Расчет».

11. Учет операций с финансовым инструментом срочных сделок на организованном рынке

На биржевых торгах общество заключает срочные договоры (контракты), предусматривающие исключительно обязанности обеих сторон уплачивать вариационную маржу – расчетные фьючерсные договоры (контракты).

При совершении сделок с фьючерсными контрактами:

- Перечисление гарантийного обеспечения на клиринговый расчетный счет и увеличение этого гарантийного обеспечения учитывается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»/ субсчет «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» аналитический счет «Фьючерсные контракты» и кредиту счета 51 «Расчетные счета». При этом сумма выданного обеспечения исполнения обязательств по расчетному фьючерсному контракту

учитывается на за балансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в разрезе контрактов.

- Списание суммы отрицательной вариационной маржи до даты исполнения (закрытия) контракта отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» аналитический счет «Отрицательная вариационная маржа» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» аналитический счет «Фьючерсные контракты».
- Зачисление суммы положительной вариационной маржи до даты исполнения (закрытия) контракта отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»/ субсчет «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» аналитический счет «Фьючерсные контракты» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» аналитический счет «Фьючерсные контракты».
- Доходы от получения вариационной маржи являются прочими доходами и отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы» аналитический счет «Фьючерсные контракты» и дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» аналитический счет «Фьючерсные контракты» на дату исполнения фьючерсного контракта и окончательного биржевого расчета в сумме фактической разницы между стоимостью контрактов и их окончательной расчетной стоимостью (ценой исполнения). Расходы от списания вариационной маржи являются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы» аналитический счет «Фьючерсные контракты» и кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов» аналитический счет «Фьючерсные контракты» на дату исполнения фьючерсного контракта и окончательного биржевого расчета в сумме фактической разницы между стоимостью контрактов и их окончательной расчетной стоимостью (ценой исполнения). При этом датой исполнения фьючерсного контракта признается дата, установленная в соответствии со спецификой фьючерсного контракта либо дата совершения операции, противоположной ранее совершенной операции (офсетная сделка) с фьючерсным контрактом. Для операции с фьючерсным контрактом на покупку базисного актива, операцией противоположной направленности признается операция, направленная на продажу фьючерсного контракта того же базисного актива, а для операции, направленной на продажу фьючерсного контракта – операция, направленная на покупку фьючерсного контракта.
- При поступлении денежных средств на расчетный счет общества кредитуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»/ субсчет «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» аналитический счет «Фьючерсные контракты» в корреспонденции с дебетом счета 51 «Расчетный счет». Одновременно списывается сумма обеспечения исполнения обязательств по расчетному фьючерсному контракту на за балансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».
- Суммы биржевых и клиринговых сборов, а также комиссия брокерской компании согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, признаются на дату возникновения в составе прочих

расходов. Для отражения таких расходов рабочим планом счетов предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» аналитический счет «Фьючерсы». Образовавшаяся задолженность по уплате данных сборов учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» / субсчет «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» аналитический счет «Фьючерсные контракты», ее погашение отражается в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

12. Учет операций с финансовым инструментом срочных сделок, не обращающимся на организованном рынке.

Общество заключает своп- договоры (контракты), предусматривающие обязанность стороны или сторон договора периодически и (или) единовременно уплачивать денежные суммы в зависимости от изменения цены (цен) и (или) значения (значений) базисного (базового) актива и (или) наступления обстоятельств, являющегося базисным (базовым) активом; и определения обязанности каждой из сторон договора уплачивать денежные суммы на основании различных базисных (базовых) активов или различных значений базисного (базового) актива. При этом обязанность стороны договора уплачивать денежные суммы может определяться на основании фиксированного значения базисного (базового) актива, установленного договором.

При совершении сделок со своп - контрактами:

- На балансовых счетах сам финансовый инструмент не учитывается, а отражаются только связанные с ним расчеты и движение денежных средств. Учет контрактов ведется на специальном забалансовом счете, 012 « Отражена сумма обеспечения выполнения своп - контракта».
- Затраты по уплате премии в случае повышения Базового актива относятся на финансовый результат, и отражены по дебету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» аналитический счет «Расходы по операциям со СВОП».
- Начислена опционная премия в случае понижения Базового актива, относится на финансовый результат, и отражена по кредиту 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» аналитический счет «Доходы по операциям со СВОП».
- При перечислении вознаграждения (повышение Базового актива) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» аналитический счет «Расходы по операциям со СВОП» и кредиту счета 51«Расчетный счет».
- При зачислении на расчетный счет премии по опционному договору (понижении Базового актива) кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» аналитический счет «Доходы по операциям со СВОП» и дебит счета 51«Расчетный счет».

13. Учет финансовых результатов

13.1. Моментом определения выручки от реализации продукции для целей бухгалтерского учета считается момент фактической отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг и предъявления заказчику расчетных документов.

13.2. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи мощности и электроэнергии потребителям по утвержденному государственными регулирующими органами тарифу, технологический расход электроэнергии на ее передачу по сетям, прочая продажа электроэнергии.

Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 «Продажи» может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой получают регулярно.

13.3. Прочими доходами являются поступления от продажи основных средств и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, другие доходы и поступления согласно п.7, 8 ПБУ 9/99.

13.4. 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 и списываются на счет 90 «Продажи».

Затраты по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» накопленные в течении отчетного периода списываются на счет 91.02 «Прочие расходы».

13.5. К прямым расходам, связанным с реализацией относятся, покупка и передача электроэнергии и распределяется по следующим группам:

- расходы, на обслуживание населения и приравненных к нему категорий потребителей,
- расходы, на обслуживание юридических лиц.

13.6. В Обществе ведётся отдельный учет общехозяйственных и прочих расходов по следующим категориям:

- расходы, на обслуживание населения и приравненных к нему категорий потребителей,
- расходы, на обслуживание юридических лиц.

13.7. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Фактические затраты на ремонт основных средств, списываются по мере их возникновения на себестоимость продукции.

13.8. 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.

13.9. Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием акционеров.

13.10. Фонды специального назначения из прибыли не создаются.

13.11. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

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

14. События после отчетной даты

14.1. В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденными Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (в редакции Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 № 143н) Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

14.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

14.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Управлением (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

15.1. В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденными Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

15.2. Условные обязательства (убытки) отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного Управлением (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

16. Информация по прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации общества (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденными приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

17. Информация об аффилированных лицах

17.1. 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.

17.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом.

18. Налоговый учет

18.1. Организация налогового учета

18.1.1. 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.

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

18.1.3. Налоговый учет ведется Управлением бухгалтерского учета.

18.1.4. Для целей налогообложения доходы от реализации продукции (работ, услуг) основных средств и иного имущества учитываются по данным регистров бухгалтерского учета. Для учета убытков от реализации основных средств, применяется регистр налогового учета. Расходы на амортизацию, расходы в виде процентов по кредитным договорам, расходы на резерв сомнительных долгов,

учитываются на основании данных регистров налогового учета. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией определяются на основании данных регистров бухгалтерского учета. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и хранятся на бумажных носителях (Приложение № 3).

18.1.5 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.

18.2. Налоговый учет налога на прибыль

18.2.1. 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.

18.2.2. 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.

18.2.3. Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы. Формы регистров налогового учета в Приложении № 3.

18.2.4. Общество использует ст. 54 НК РФ при расчете налога на прибыль - корректирует базу налогового (отчетного) периода, в котором выявлены ошибки или искажения, относящиеся к прошлым периодам, если допущенные ошибки (искажения) привели к переплате налога.

18.3. Основные средства и нематериальные активы

18.3.1. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество, которое находится у Общества на праве собственности, используется им для извлечения дохода, и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

18.3.2. Основные средства учитываются в налоговом учете по следующим видам стоимости: первоначальная, остаточная, восстановительная. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

18.3.3. В соответствии с положениями п. 1 ст. 258 НК РФ и на основании классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.02. №1 устанавливается, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

18.3.4. Амортизация не начисляется или перестает начисляться по основным средствам: переданным по договорам в безвозмездное пользование, переведенным по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, находящимся по решению руководства на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

18.3.5. По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В том случае, если срок полезного использования приобретаемого объекта предыдущими собственниками будет равен или превысит нормативный срок его полезного использования, срок полезного использования определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования.

18.3.6. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с месяца принятия на учет организации, амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

18.3.7. По основным средствам, находящимся на балансе организации начисление амортизации производится линейным методом.

18.3.8. 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.

18.3.9. Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

18.3.10. 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 десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

18.4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

18.4.1. К прямым расходам, связанным с реализацией относятся, покупка и передача электроэнергии.

Все остальные расходы, связанные с производством признаются косвенными.

18.4.2. К материальным затратам относятся затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ.

В соответствии с положениями п. 8 ст. 254 НК РФ для определения материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости.

18.4.3. Величина материальные затраты принимается для целей налогообложения на основе данных бухгалтерского учета, кроме основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, отражаемых в бухгалтерском учете в составе МПЗ. Учет таких затрат ведется для целей налогообложения на основе данных регистра налогового учета.

18.4.4. К расходам на оплату труда относятся затраты, определяемые в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Для целей налогообложения затраты на оплату труда учитываются по данным бухгалтерского учета, кроме сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования в пользу работников. Величина таких расходов, принимается для целей налогообложения по данным регистров налогового учета.

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

18.4.6. В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств, в соответствии со ст. 275.1 НК РФ.

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

18.5. Налоговый учет доходов и расходов от реализации

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

18.5.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на момент фактической отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг и предъявления заказчику расчетных документов:

- если договором поставки обусловлен общий порядок перехода права собственности (в момент передачи покупателю), то доход от реализации определяется по мере отгрузки товаров и предъявлению покупателю расчетных документов;

- если договором поставки обусловлен отличный от общего порядка переход права собственности, то доход от реализации определяется по мере наступления событий, описанных в договоре.

18.5.3. Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

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

18.5.5. К прямым расходам относится стоимость реализованных покупных товаров и услуги по передачи электроэнергии.

18.5.6. 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. 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.

18.6. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

18.6.1 В целях налогообложения создается резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии с п. 4 ст.266 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание безнадежного долга, который не участвовал, в формировании резерва по сомнительным долгам производится в следующем порядке:

- задолженность, возникшая в результате реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), должна быть списана за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. Сумма, не покрытая таким резервом, отражается в составе внереализационных расходов (абз. 2 п. 5 ст. 266 НК РФ);

- задолженность, которая не связана с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), может быть учтена в расходах на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ независимо от наличия положительного остатка резерва по сомнительным долгам.

Основанием для списания долга является:

- истечение срока исковой давности;
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа;
- прекращение обязательства вследствие ликвидации организации;
- прекращение обязательства в связи со смертью должника (индивидуального предпринимателя);
- вынесением судебным приставом – исполнителем постановления об окончании исполнительного производства ввиду невозможности установления места нахождения должника, его имущества либо получения сведений о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, а также ввиду отсутствия у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание.

18.6.2 К внереализационным доходам относятся, в частности, доходы в виде признанных должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (п. 3 ст. 250 НК РФ).

Датой получения доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Обстоятельства, свидетельствующие о признании долга должником:

- фактическая уплата или письменное признание обязанности по уплате этих сумм.

18.6.3 Для целей налогообложения по долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, за исключением контролируемых сделок.

18.7. Особенности налогообложения операций с финансовым инструментом срочных сделок

18.7.1. Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

18.7.2. Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на финансовые инструменты срочных сделок, обращающиеся на организованном рынке, и финансовые инструменты срочных сделок, не обращающиеся на организованном рынке. В соответствии со ст. 304 НК РФ налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляются отдельно.

18.7.3. Налоговая база по указанным операциям, согласно п. 3 ст. 304 НК РФ, определяется как разница между всеми доходами и расходами по сделке со всеми базисными активами, определяемая либо на дату исполнения срочной сделки, либо (если сделка продолжительна во времени) на конец, отчетного (налогового) периода. Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшают налоговую базу, определяемую в соответствии со статьей 274 НК. Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, не уменьшает налоговую базу, определяемую в соответствии со статьей 274 НК, и переносится на будущие налоговые периоды только в пределах прибыли за эти периоды от подобных операций (в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ).

18.7.4. В целях минимизации возможных убытков общества в случае снижения цены на электроэнергию на оптовом рынке объемы, соответствующие объему покупки электроэнергии хеджируются, посредством заключения СВОП-договоров.

Под операциями хеджирования понимаются операции (совокупность операций) с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях уменьшения

(компенсации) неблагоприятных для общества последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, неполучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Для подтверждения обоснованности отнесения операции (совокупности операций) с финансовыми инструментами срочных сделок к операции хеджирования, общество составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов общества совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены (в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования.

При осуществлении операции хеджирования с учетом требований пункта 5 статьи 301 НК доходы (расходы) учитываются при определении налоговой базы, при расчете которой в соответствии с положениями статьи 274 НК учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования.

18.7.5. Полученные доходы и понесенные расходы по обязательствам (требованиям) из своп-контракта учитываются при определении налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

18.7.6. Согласно положениям Федерального закона от 25.11.2009 N 281-ФЗ требования (обязательства) по ФИСС (как обращающимся, так и не обращающимся на организованном рынке), не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значений процентных ставок, фондовых индексов или иных показателей базисного актива.

18.8. 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, предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества.

18.9. Налог на добавленную стоимость

18.9.1 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.

18.9.2 Сумма налога, предъявляемая покупателю, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена отдельной строкой в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах.

Если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает сумму налога и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, то предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, и определяется расчетным методом.

18.9.3 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.

18.9.4 При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

18.9.5 Суммы «входного» НДС по товарам (работам и услугам), приобретенным для производства продукции, операции, по реализации которой облагаются по разным налоговым ставкам, распределяются согласно процентной ставке полученной как частное от деления суммы НДС указанной в налоговой декларации подлежащей вычету на сумму выручки от реализации продукции, отгруженной на экспорт и внутри России, без учета льгот населению и НДС.

18.9.6 При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

18.9.7 Суммы НДС, подлежащие уплате в составе биржевого сбора, связанные с совершением срочных договоров (контрактов), которые не облагаются НДС на основании пп.12 п.2 ст.149 НК РФ, согласно пп.1 п.2 ст.170 НК РФ учитываются в стоимости таких услуг.

При осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения, общество ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным

товарам, работам, услугам (п.4 ст.170 НК РФ). В связи с этим, суммы НДС, уплаченные обществом в составе биржевого сбора, учитываются на отдельном субсчете счета 19 « Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Суммы НДС, уплаченные обществом в составе указанных вознаграждений, списываются со счета 19 в дебет счета 91 « Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 « Прочие расходы» по соответствующему аналитическому счету учета расчетов с Биржей.

18.10. Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж.

18.10.1 Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, исправительные счета-фактуры, журнал регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок и книга продаж составляются и хранятся по месту расположения Исполнительного аппарата.

18.10.2 Если изменение стоимости произошло в результате исправления технической ошибки, возникшей из-за неправильного ввода данных о цене и (или) о количестве отгруженных товаров (работ, услуг) в информационные системы, используемые для ведения бухгалтерского и налогового учета, или в связи с арифметической ошибкой продавца, то корректировочный счет-фактура не выставляется.

В этом случае в счет-фактуру, выставленный при отгрузке, вносятся исправления в порядке, установленном п. 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утвержденных Постановлением Правительства РФ N 1137.

При реализации товаров по предварительной цене, стоимость которых пересчитывается ими после представления отчетов покупателей о реализации этих товаров, поставщики выставляют корректировочные счета-фактуры.

Если с согласия (с ведома) покупателя происходит изменение стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, имущественных прав (т.е. составлен первичный документ на изменение стоимости), продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ).

При повторном изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) продавцу придется выставить новый корректировочный счет-фактуру, в который переносятся данные из предыдущего корректировочного счета-фактуры.

18.10.3 Нумерации счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) производится согласно хронологией присвоения порядковых номеров (Постановление N 1137 от 26.12.2011г.) (Приложение № 4).

18.10.4 При заполнении счета-фактуры, который выставлен обособленным подразделением, указывается КПП этого подразделения, строке 3 указываются наименование и адрес обособленного подразделения.

18.10.5 НДС принимается к вычету в полной сумме, если соответствующие расходы списываются равномерно в течение последующих периодов.

18.10.6 При непрерывных регулярных поставках продукции (оказании услуг) (например, при поставках электроэнергии, оказании услуг связи) в течение месяца в отношении одного и того же покупателя составлять счета-фактуры на аванс

(предварительную оплату) не реже одного раза в месяц, не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем получения аванса (предварительной оплаты).

Счет-фактуру нужно составлять на разницу между суммами предварительной оплаты, полученными поставщиком (исполнителем) в течение месяца, и стоимостью оказания услуг, фактически реализованных в этом месяце покупателю (заказчику).

18.10.7 Обмен счетами-фактурами, ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж (дополнительных листов к ним) ведется на бумажном носителе.

18.10.8 Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур не осуществляется, за исключением случаев осуществления деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента).

18.11. 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.

Исполнительный аппарат Общества формирует налоговую базу, представляет налоговые декларации (расчет по авансовым платежам) и оплачивает налог на имущество по месту нахождения организации централизованно, в отношении объектов недвижимого имущества находящихся на территории Челябинской области.

Движимые активы второй амортизационной группы, согласно (подп.8п. 4ст 374 НК РФ) из налогооблагаемой базы исключаются.

18.12. Налог на доходы физических лиц

18.12.1. Форма аналитического регистра налогового учета для целей определения налоговой базы по НДФЛ ведется в электронном виде (Приложение № 5). Ответственного за составление регистров налогового учета назначает главный бухгалтер.

18.12.2. Контроль за правильностью составления аналитических регистров налогового учета по НДФЛ, за своевременностью исчисления и удержания НДФЛ, за своевременностью сдачи сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов, а также контроль за своевременностью подачи сведений о невозможности удержать налог возложен на главного бухгалтера общества.

18.12.3. Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы и удержание налога) ведется в электронном виде.

18.12.4. В случае невозможности удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от общества, составляется для

физического лица - получателя дохода письменное сообщение о невозможности удержать налог, а также в установленный законодательством срок посылается уведомление в налоговый орган.

18.12.5. В случае излишнего удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от общества, составляется письменное сообщение о сумме излишне удержанного налога и направляется налогоплательщику.

18.13. Прочие налоги

Исчисление и уплата страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, фонд обязательного медицинского страхования, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

19. Изменения учетной политики

19.1 Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменений требований, установленных законодательством Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету, а также в случаях разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета и существенного изменения условий хозяйствования.

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

20. Система внутреннего контроля.

Внутренний контроль осуществляется за ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также фактами хозяйственной жизни общества.

Эта система включает в себя следующие элементы:

- проверка учета основных средств, расчетов с поставщиками и покупателями, с прочими дебиторами и кредиторами, контроль активов и обязательств;
- контроль учетной документации и правовых аспектов фактов хозяйственной жизни;
- выявление рисков и управление ими.

21. Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа

существенности, в обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десять процентов).

Главный бухгалтер:



Е.Ю.Панасенко

Альбом первичных
учетных документов

Опись первичных учетных документов:

1. Акт инвентаризации наличных денежных средств.....	1
2. Вкладной лист кассовой книги.....	3
3. Отчет кассира.....	4
4. Приходный кассовый ордер.....	5
5. Расходный кассовый ордер.....	6
6. Платежная ведомость. Унифицированная форма Т-53.....	7
7. Инвентарная карточка учета объекта основных средств Форма № ОС-6.....	9
8. Акт о приема-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений) форма № ОС-1.....	11
9. Акт о приме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств форма № ОС-3.....	14
10. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) форма № ОС -4.....	16
11. Инвентаризационная опись основных средств форма № ИНВ-1.....	18
12. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств форма № ОС-2.....	21
13. Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж форма № ОС-15.....	22
14. Приходный ордер Форма М-4.....	24
15. Требование-накладная Форма М-11.....	25
16. Акт на списание товарно-материальных ценностей, израсходованных на производственные цели.....	26
17. Карточка учета работы автомобильной шины	27
18. Карточка учета эксплуатации аккумуляторной батареи	28
19. Отчет по расходу горючих и смазочных материалов	29
20. Путевой лист легкового автомобиля	30
21. Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты.....	32
22. Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений Форма МБ-7.....	33

23.Ведомость выдачи мыла, перчаток	35
24.Акт приема-передачи (списания) имущества	36
25.Доверенность Форма М-2	37
26.Доверенность Форма М-2а	38
27.Договор о полной индивидуальной материальной ответственности	39
28.Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей Форма ИНВ-3.....	40
29.Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами Форма № ИНВ-17	44
30.Акт об оказании услуг	46
31.Акт сверки взаимных расчетов за период	47
32.Бухгалтерская справка	48
33.Счет на оплату	49
34.Счет-фактура	50
35.Ведомость дефектов на ремонт автомашин.....	51
36.Авансовый отчет Форма № АО-1.....	52
37.Отчет о движении знаков почтовой оплаты	54
38.Акт на списание денежных средств	55

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год.

Код	Наименование	Акт.	Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 3
01	Основные средства	A	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	A	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	A	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	A	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	A	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	A	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	A	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	A	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	A	Основные средства		
04	Нематериальные активы	A	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	A	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	A	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	A	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	A	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	A			
08.07	Приобретение взрослых животных	A			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	A	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы	A	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	A	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	A	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	A	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	A	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	A	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	A	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура		
11	Животные на выращивании и откорме	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП			
15.02	Приобретение товаров	АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	A			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из дavalьческого сырья	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	A	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	A	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	A	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	A	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порохняя	A	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	A	Номенклатура	Склады	
42	Торговая наценка	П			
43	Готовая продукция	A	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	

44.01.2	Изддержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.01.3	Изддержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	A	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения
45	Товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты
45.01	Покупные товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты
45.02	Готовая продукция отгруженная	A	Номенклатура	Контрагенты
45.03	Прочие товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	A		
50	Касса	A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации	A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса	A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы	A		
50.21	Касса организации (в валюте)	A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	A		
51	Расчетные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
52	Валютные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55	Специальные счета в банках	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.23	Депозитные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
57	Переводы в пути	A		
57.1	Переводы в пути	A	Банковские счета	
57.2	Переводы в пути (в валюте)	A	Банковские счета	
57.11	Покупка иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры
57.22	Продажа иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры
58	Финансовые вложения	A	Контрагенты	
58.01	Паи и акции	A	Контрагенты	
58.01.1	Паи	A	Контрагенты	
58.01.2	Акции	A	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02	Долговые ценные бумаги	A	Контрагенты	Ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы	A	Контрагенты	Договоры
58.04	Вклады по договору простого товарищества	A	Контрагенты	Договоры
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	A	Контрагенты	Договоры
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры
60.02	Расчеты по авансам выданным	A	Контрагенты	Договоры
60.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	A	Контрагенты	Договоры
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	A	Контрагенты	Договоры
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	A	Контрагенты	Договоры
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры
62.03	Векселя полученные	A	Контрагенты	Договоры
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	A	Контрагенты	Договоры
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	A	Контрагенты	Договоры
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры
62.P	Расчеты с розничными покупателями	A		
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.22	НДСПо экспорту	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	A	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕЧН в части, перечисляемой в ФСС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕЧН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	

69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организации		
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организации		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Работники организации		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организации		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организации		
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организации		
73.05	73 .05	А	Работники организации		
73.11	73 .11	А	Работники организации		
73.12	73 .12	А	Работники организации		
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организации
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организации		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07	Прочие удержания с заработной платы	АП	Контрагенты		
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			

96	Резервы предстоящих расходов	П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Работники организации	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организации		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по и	П	Работники организации		
99	Прибыли и убытки	АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			
000	Вспомогательный счет	АП			
001	Арендные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	А	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	
ВАП	Авансы в иностранной валюте	АП	Контрагенты	Договоры	
ВАП.60	Авансы поставщикам в валюте	А	Контрагенты	Договоры	
ВАП.62	Авансы покупателям в валюте	П	Контрагенты	Договоры	
300	300	А	Номенклатура	Склады	

Альбом первичных
учетных документов

Опись первичных учетных документов:

1. Акт инвентаризации наличных денежных средств.....	1
2. Вкладной лист кассовой книги.....	3
3. Отчет кассира.....	4
4. Приходный кассовый ордер.....	5
5. Расходный кассовый ордер.....	6
6. Платежная ведомость. Унифицированная форма Т-53.....	7
7. Инвентарная карточка учета объекта основных средств Форма № ОС-6.....	9
8. Акт о приема-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений) форма № ОС-1.....	11
9. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств форма № ОС-3.....	14
10. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) форма № ОС -4.....	16
11. Инвентаризационная опись основных средств форма № ИНВ-1.....	18
12. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств форма № ОС-2.....	21
13. Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж форма № ОС-15.....	22
14. Приходный ордер Форма М-4.....	24
15. Требование-накладная Форма М-11.....	25
16. Акт на списание товарно-материальных ценностей, израсходованных на производственные цели.....	26
17. Карточка учета работы автомобильной шины	27
18. Карточка учета эксплуатации аккумуляторной батареи	28
19. Отчет по расходу горючих и смазочных материалов	29
20. Путевой лист легкового автомобиля	30
21. Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты.....	32

22. Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений Форма МБ-7.....	33
23. Ведомость выдачи мыла, перчаток	35
24. Акт приема-передачи (списания) имущества	36
25. Доверенность Форма М-2	37
26. Доверенность Форма М-2а	38
27. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности	39
28. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей Форма ИНВ-3.....	40
29. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами Форма № ИНВ-17	44
30. Акт об оказании услуг	46
31. Акт сверки взаимных расчетов за период	47
32. Бухгалтерская справка	48
33. Счет на оплату	49
34. Счет-фактура	50
35. Ведомость дефектов на ремонт автомашин.....	51
36. Авансовый отчет Форма № АО-1	52
37. Отчет о движении знаков почтовой оплаты	54
38. Акт на списание денежных средств	55

ОАО «Челябэнергосбыт»

(организация)

Основание для проведения инвентаризации: _____

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на “__”__ __ Г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- | | | |
|-------------------|------------|------------|
| 1) наличных денег | _____ руб. | _____ коп. |
| 2) марок | _____ руб. | _____ коп. |
| 3) ценных бумаг | _____ руб. | _____ коп. |
| 4) | _____ руб. | _____ коп. |
| 5) | _____ руб. | _____ коп. |

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

(прописью)

_____ руб. _____ коп.

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

(прописью)

_____ руб. _____ коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.
недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____,
расходного № _____

Председатель комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.
Материально ответственное лицо: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

“__”__ __ Г.

Оборотная сторона акта инвентаризации наличных денежных средств

Объяснение причин излишков или недостач _____

Материально ответственное лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Решение руководителя организации _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ Г.

КАССА Касса ЦА за
Вкладной лист кассовой книги

Лист 1

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход руб. коп.	Расход руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			7	X
Итого за день				
Остаток на конец дня				X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X	X

Кассир _____
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

_____ пришедших кассовых ордеров
прописью цифрами

_____ расходных кассовых ордеров получил.
прописью цифрами

Бухгалтер _____

КАССА Касса ЦА за

Отчет кассира

Лист 1

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход руб. коп.	Расход руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				Х
Итого за день				
Остаток на конец дня				Х
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендий			Х	Х

Кассир _____
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

	цифрами	приходных кассовых ордеров
	цифрами	расходных кассовых ордеров получил.

Бухгалтер _____

Форма приходного
кассового ордера
утверждена приказом
от «__»__2013 №__

ОАО «Челябэнергосбыт»

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ (прописью) _____ руб. _____ коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Л и н и я о т р е з а

ОАО «Челябэнергосбыт»

(организации)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от «__»__ _____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

(прописью)

В том числе _____ руб. _____ коп.

«__»__ _____ г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ОАО Челябинскэнергосбыт»
(организация)

(структурное подразделение)

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

код структурного подразделения	Дебет		Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Выдать _____
(фамилия, имя, отчество)

Основание: _____

Сумма _____ (прописью) _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Директор организации _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (сумма прописью) _____ руб. _____ коп.

«__»__ г. Подпись _____

По _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа)

Выдал кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
(удостоверяющего личность получателя)

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0301011

_____ (наименование организации)
 _____ (структурное подразделение) _____ Корреспондирующий счет

В кассу для оплаты в срок
 с " ____ " _____ 20 ____ г. по " ____ " _____ 20 ____ г.

Сумма _____ (прописью)
 _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
 (цифрами)

Руководитель организации _____ (должность) _____ (личная подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (личная подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

**ПЛАТЕЖНАЯ
 ВЕДОМОСТЬ**

Номер документа	Дата составления

Расчетный период	
с	по

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0306005
по ОКОФ		74225849
Номер	амортизационной группы	
	паспорта (регистрационный)	
	заводской инвентарный	
Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
	списания с бухгалтерского учета	
Счет, субсчет аналитического учета		

ювание организации) _____

структурного подразделения) _____

Номер документа	Дата составления

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Объект _____

стройки или модель, марка) _____

Место нахождения объекта основных средств _____

Организация - изготовитель _____ (наименование)

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи						2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету			
Дата	последнего капитального ремонта, модернизации	наименование	номер	дата	Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб	Остаточная стоимость, руб	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб	Срок полезного использования
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

3. Переоценка			4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств		
Дата	Кoeffициент переосценки (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб	Дата	Кoeffициент переосценки (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб
1	2	3	1	2	3

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

выпуска (год)	Дата		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (догворная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
	ввода в эксплуатацию	ремонты (первоначальная)								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	норма

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, наименование	количество		наименование драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)	единица измерения	количество	масса
	принадлежности	номер				
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания " _____ " _____ г.

Объект основных средств техническим усл _____ соответствует _____
не соответствует _____

Доработка _____ требуется _____
не требуется _____

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссо _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ г. _____

Принял _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ г. _____

200 г.

(сем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

_____ (подпись)

" _____ " _____ г.

Отметка бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбятке отмечен

Главный бухгалтер: _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер: _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или записи
в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

Унифицированная форма №ОС-3
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 21.01.2003 №7

Форма по ОКУД	Код
	0306002
	74225849

Заказчик:

(наименование организации)

(наименование структурного подразделения)

Исполнитель работ

(наименование организации (структурного подразделения))

Номер документа	Дата составления

АКТ

о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

по ОКПО	
номер	дата
с	по
с	по
Договор (заказ)	
по договору (заказу)	фактический
с	по

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

Первый

заместитель

Закирова Н. Ю.

(расшифровка подписи)

(подпись)

(должность)

" " " Г.

1. Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию

Номер по порядку	Объект основных средств	Номер		Восстановительная (остаточная) стоимость, руб.	Фактический срок эксплуатации
		инвентарный	паспорта		
1	2	3	4	6	7
			5		

2. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств

Номер по порядку	Объект основных средств	Вид работы	Затраты на демонтаж, руб.	Стоимость выполненного объема работ, руб.				Примечание	
				по договору (заказу)		фактическая			
				ремонта и модернизации	реконструкции и модернизации	реконструкции и модернизации	затраты по транспортировке оборудования		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Итого							

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модерни

Заключение комиссии:

Предусмотренные работы договором (заказом) выполнены _____ ПОЛНОСТЬЮ
не полностью

(указать, что именно не выполнено)

По окончании работ _____ ел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта, вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией _____

ремонта, реконструкции, модернизации

Председатель комиссии

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ " _____ Г.

М.П.

Принял

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ " _____ Г.

М.П.

Главный бухгалтер

_____ (подпись) _____ Панасенко Е. Ю.
(расшифровка подписи)

ОАО "ЧЕЛЯБЭНЕРГОСБЫТ" <small>(наименование организации)</small>		Форма по ОКУД 0306003	Код
		по ОКПО 74225849	
Дата списания с бухгалтерского учета		31.05.2012	
Основание для составления акта			
Материально ответственное лицо			
	номер		
	дата		
	Табельный номер		

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 20 » _____ г.

Номер документа	Дата составления

АКТ

**о списании объекта основных средств
(кроме автотранспортных средств)**

Причина списания полный износ

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств
 Объект основных средств, приспособления, принадлежности

наименование	количество	наименование драгоценных материалов	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)		
			номенклатурный номер	единица измерения	количество
1	2	3	4	5	7

Заключение комиссии:
 В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено:

Перечень прилагаемых документов
 Председатель комиссии _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Члены комиссии: _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания
 Затраты на демонтаж

вид работы	документ, дата номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности			корреспонденция счетов					
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб.	дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Итого														

Результаты списания _____ руб.
 Выручка от реализации _____
 Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.
 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № ИНВ-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18.08.1998 № 88

Код
0317001
форма по ОКУД
по ОКПО
74225849

(организация)

Основание для проведения инвентаризации: приказ (структурное подразделение)

Вид деятельности

номер

дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

(ненужное зачеркнуть)

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства

находящиеся в собственности

(в собственности организации, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные)

Местонахождение

Арендодатель *

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

* Заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды

Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (аренду)			Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Фактическое наличие			По данным бухгалтерского учета	
		наименование	дата	номер		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	количество, шт.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1									10	11	12	13	
2									1				
									1				
									2				
Итого													

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров

(прописью)

б) общее количество единиц фактически

(прописью)

в) на сумму фактически

(прописью)

Итого по описи:

- а) количество порядковых номеров _____ (прописью)
- б) общее количество единиц фактически _____ (прописью)
- в) на сумму фактически _____ (прописью)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
Члены комиссии	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № 1 по № 2, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)

" _____ " _____ г.

Унифицированная форма № ОС-2
 Утверждена постановлением Госкомстата Росс
 от 21.01.2003 № 7

Код	
0306032	
74225849	

Форма по ОКУД
 по ОКПО

ОАО "Челябэнергосбыт"

(наименование организации)

Сдатчик

(наименование структурного подразделения)

Получатель

(наименование структурного подразделения)

Номер документа	Дата составления

НАКЛАДНАЯ
на внутреннее перемещение
объектов основных средств

Номер по порядку	Объект основных средств		инвентарный номер	Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)			единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7
1				1		
Итого по документу						

Примечание (краткая характеристика технического состояния объекта основных средств)

Объекты основных средств

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Табельный номер _____ « ____ » _____ 20 ____ I

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Табельный номер _____ « ____ » _____ 20 ____ I

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств перемещение отмечено

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ОС-15

Организация-заказчик _____ (наименование)
 Форма по ОКУД _____
 По ОКПО _____
 Код _____

Основание для составления акта _____ (наименование структурного подразделения заказчика)
 _____ (наименование документа)
 Счет, субсчет, код аналитического учета _____
 Дата _____
 Дата документа _____
 Дата сдачи в эксплуатацию _____
 Дата сдачи в монтаж _____
 Дата фактически _____
 По ОКПО _____
 По ОКПО _____
 По ОКПО _____
 По ОКПО _____

АКТ

о приемке-передаче оборудования в монтаж

Место составления акта _____
 Организация-поставщик _____ (наименование)
 Монтажная организация _____ (наименование)

1. Перечисленное ниже оборудование передано для монтажа в _____ (наименование здания, сооружения, цеха)

наименование	Оборудование				Поступление на склад заказчика		Стоимость, руб.		Примечание	
	заводской (номенклатурный)	паспорта (маркировки)	Номер позиции по технологической схеме	тип, марка	дата	номер акта приемки	Количество о, шт	единицы		всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

dd

При приемке оборудования в монтаж установлено:

Оборудование _____ повреждена _____ проектной специализации или _____ не повреждена _____ чертежу (если не соответствует, указать в чем несоответствие)

Оборудование передано _____ комплектно _____ указать состав комплекта и технической документации по которой произведена приемка, и какая комплектность)

Дефекты при наружном осмотре оборудования _____ не обнаружены _____ (если обнаружены, подробно их перечислить) обнаружены _____

Примечание: Дефекты, обнаруженные при монтаже, наладке и испытании оборудования, оформляются актом о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-

Заключение о пригодности к монтажу:

Сдал	Принял
_____ (должность)	_____ (должность)
_____ (подпись)	_____ (подпись)
_____ (расшифровка подписи)	_____ (расшифровка подписи)

М.П.

Указанное оборудование принято на ответственное хранение:

Материально ответственное лицо _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

Коды
 Форма по ОКУД 0315006
 по ОКПО 74225849

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет	Код аналитического учета	Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской карте
		наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Отпустил _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Получил _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ
 (новой, восстановленной, прошедшей углубление рисунка
 протектора нарезкой, бывшей в эксплуатации - нужное
 подчеркнуть)

Обозначение (размер) шины _____ Модель шины _____ ГОСТ или ТУ на шину _____
 Порядковый (заводской) номер _____ Дата изготовления (неделя, год) _____
 Индекс несущей способности или норма слойности _____
 Эксплуатационная (гарантийная) норма пробега _____
 Завод - изготовитель новой шины или шиноремонтное предприятие _____
 Наименование автотранспортного предприятия _____

Марка и модель автомобиля (прицепа), его государственный номер	Показания спидометра при установке шины, тыс. км	Дата		Пробег шины, тыс. км (с точностью до 0,1 тыс. км)		Техническое состояние шины при установке	Причины снятия шины с эксплуатации	Остаточная высота рисунка протектора в мм	Подпись водителя
		установки шины на ходовое или запасное колесо	снятия шины	за месяц	с начала эксплуатации				

Ответственный за учет работы шины _____ Ф.И.О. _____ (подпись)
 Заключение комиссии по определению пригодности шины к эксплуатации
 (на восстановление, на углубление рисунка протектора, на рекламацию или в утиль).
 Председатель комиссии _____ Ф.И.О. _____ (подписи)
 Члены комиссии _____

(рекомендуемое)

ФОРМА КАРТОЧКИ УЧЕТА
ЭКСПЛУАТАЦИИ АККУМУЛЯТОРНОЙ БАТАРЕИ

КАРТОЧКА УЧЕТА ЭКСПЛУАТАЦИИ АККУМУЛЯТОРНОЙ БАТАРЕИ						
(наименование предприятия)						
Тип АКБ						
номер АКБ						
дата изготовления АКБ						
изготовитель АКБ						
Дата ввода АКБ в эксплуатацию						
Нормативный срок эксплуатации до списания						
Нормативная наработка АКБ до списания						км.
Дата списания АКБ						
1. АКБ установлена на автомобиль						
2. Дата установки АКБ						
3. Модель автомобиля						
4. Гаражный номер автомобиля						
5. Водитель(и)						
СВЕДЕНИЯ О ТЕХНИЧЕСКОМ ОБСЛУЖИВАНИИ АКБ						
АКБ, поступившая в отделение (участок)					АКБ при выдаче из отделения	
Дата поступления в отделение (участок)	пробег автомобиля с данной АКБ, км	плотность электролита в аккумуляторах АКБ, мм	уровень электролита в аккумуляторах АКБ, мм	Причина сдачи АКБ в отделение (зарядка, списание пр.) и состояние АКБ при списании	дата выдачи	плотность электролита, г/куб.см

Списание АКБ No. _____ утверждаю

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

" " _____ Г.

Место для штампа
организации

Типовая межотраслевая форма № 3
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ № _____

« _____ » _____ г. _____ (серия)

Коды
0345001

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Организация _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Марка автомобиля _____
Государственный номерной знак _____
Водитель _____
(фамилия, имя, отчество)

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка _____ стандартная, ограниченная
(неужное зачеркнуть)

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Задание водителю
Автомобиль технически исправен
Показания спидометра, км _____

В распоряжение _____ (наименование) _____
Выезд разрешен _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Механик _____

Адрес подачи _____
Водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Автомобиль в технически исправном состоянии принял

марка	код

Горючее _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Время выезда из гаража, ч, мин. _____
Диспетчер-нарядчик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Движение горючего
Выдано: _____
Листу № _____

Время возвращения в гараж, ч, мин. _____
Диспетчер-нарядчик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Остаток при выезде _____
при возвращении _____

Расход по норме _____
фактический _____
Экономия _____
Перерасход _____

Опоздания, ожидания, простои в пути, заезда в гараж и прочие отметки _____
Автомобиль принят. Показания спидометра при возвращении в гараж, км _____

Автомобиль сдал _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

М.П.

Лицевая сторона

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА № _____
учета выдачи средств индивидуальной защиты

Фамилия _____
Имя _____
Отчество _____
Табельный номер _____
Структурное подразделение _____
Профессия (должность) _____
Дата поступления на работу _____
Дата изменения профессии (должности) или
перевода в другое структурное подразделение _____

Пол _____
Рост _____
Размер:
одежды _____
обуви _____
головного убора _____
противогаза _____
респиратора _____
рукавиц _____
перчаток _____

Предусмотрено по Типовым отраслевым нормам

Наименование средств индивидуальной защиты	Пункт Типовых отраслевых норм	Единица измерения	Количество на год

Руководитель структурного подразделения _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Оборотная сторона

Наименование средств индивидуальной защиты	ГОСТ, ОСТ, ТУ, сертификат соответствия	Выдано					Возвращено					
		дата	кол-во	% износа	стоимость, руб.	расписка в получении	дата	кол-во	% износа	стоимость, руб.	расписка сданного	расписка в приеме
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

ВЕДОМОСТЬ № _____
учета выдачи спецодежды, спецобуви и
предохранительных приспособлений

Организация ОАО «Челябэнергосбыт»
 Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____

Коды
0320003

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдаче)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Оборотная сторона формы № МБ-7

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдаче)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально ответственное лицо _____ кладовщик _____ Руководитель подразделения _____
 (подпись) (подпись) (подпись) (должность) (подпись) (должность) (подпись)
 " " " г.

Ведомость на выдачу мыла, рукавиц за _____ г.

№ п/п	Ф.И.О	Профессия	рукавицы х/б КОЛ-ВО	перчатки х/б КОЛ-ВО	перчатки резин. КОЛ-ВО	мыло КОЛ-ВО	подпись
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							

Кладовщик _____

Акт приема-передачи (списания) имущества

Мы нижеподписавшиеся составили настоящий акт приема-передачи имущества, числящегося за балансом в _____ филиале. По настоящему акту _____ филиал в лице подотчетного лица _____ передает, а Исполнительный аппарат в лице подотчетного лица _____ принимает нижеперечисленное имущество:

наименование	количество	Первоначальная стоимость	Дата ввода в эксплуатацию

После подписания акта имущество списывается с подотчета _____ филиала и принимается на забалансовый учет в Исполнительный аппарат для передачи

Сдал

Принял

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5
Поставщик		Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения	Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения	
6		7	8	
Линия отреза				

Типовая межотраслевая форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Открытое Акционерное Общество "Челябэнергосбыт", ИНН 7451213318, КПП 742150001, 454091, Челябинская обл, Челябинск
 Организация г, Российская ул, дом № 260, тел.: (351) 733-08-00
наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

КОДЫ
0315001
74225849

ДОВЕРЕННОСТЬ № _____

Дата выдачи: _____
 Доверенность действительна по: _____

Открытое Акционерное Общество "Челябэнергосбыт", ИНН 7451213318, КПП 742150001, 454091, Челябинская обл, Челябинск
 г, Российская ул, дом № 260, тел.: (351) 733-08-00

наименование потребителя и его адрес

Открытое Акционерное Общество "Челябэнергосбыт", ИНН 7451213318, КПП 742150001, 454091, Челябинская обл, Челябинск
 г, Российская ул, дом № 260, тел.: (351) 733-08-00

наименование плательщика и его адрес

Счет № _____

наименование банка
 Доверенность выдана _____

Паспорт: серия _____ должность _____ № _____ фамилия, имя, отчество _____

Кем выдан _____

Дата выдачи _____

На получение от _____ наименование поставщика

Материальных ценностей по _____ наименование, номер и дата документа

Материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4

Подпись лица, получившего доверенность _____ удостоверяю

Руководитель _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Открытое Акционерное Общество "Челябэнергосбыт", ИНН 7451213318, КПП 742150001, 454091, Челябинская обл, Челябинск
 Организация г, Российская ул, дом № 260, тел.: (351) 733-08-00 по ОКПО

Коды	
Форма по ОКУД	0315001
по ОКПО	74225849

ДОВЕРЕННОСТЬ № _____

Дата выдачи: _____
 Доверенность действительна по: _____

Открытое Акционерное Общество "Челябэнергосбыт", ИНН 7451213318, КПП 742150001, 454091, Челябинская обл, Челябинск
 г, Российская ул, дом № 260, тел.: (351) 733-08-00

наименование потребителя и его адрес

Открытое Акционерное Общество "Челябэнергосбыт", ИНН 7451213318, КПП 742150001, 454091, Челябинская обл, Челябинск
 г, Российская ул, дом № 260, тел.: (351) 733-08-00

наименование плательщика и его адрес

Счет № _____

наименование банка _____
 Доверенность выдана _____

должность _____ № _____ фамилия, имя, отчество _____

Паспорт: серия _____ Кем выдан _____

Дата выдачи _____

На получение от _____

наименование поставщика

Материальных ценностей по _____
 наименование, номер и дата документа

Материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4

Подпись лица, получившего доверенность _____ удостоверяем

Руководитель _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П.

Главный бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

**Договор
о полной индивидуальной материальной ответственности**

« » _____ 20__ г.

Открытое акционерное общество «Челябэнергосбыт», далее именуемое «Работодатель», в лице генерального директора _____, действующего на основании _____ Устава, с _____ одной стороны и _____ именуемый в

дальнейшем «Работник», с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем.

1. Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

а) бережно относиться к переданному ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;

б) своевременно сообщать Работодателю либо непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;

в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;

г) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверке сохранности и состояния вверенного ему имущества.

2. Работодатель обязуется:

а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;

б) знакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в т.ч. локальными) о порядке хранения, приема, обработки, продажи (отпуска), перевозки, применения в процессе производства и осуществления других операций с переданным ему имуществом;

в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества.

3. Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производятся в соответствии с действующим законодательством.

4. Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие настоящего Договора распространяется на все время работы с вверенным Работнику имуществом Работодателя.

6. Настоящий Договор составлен в двух имеющих одинаковую юридическую силу экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а второй – у Работника.

7. Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон, являющемуся неотъемлемой частью настоящего Договора.

Работодатель :

ОАО «Челябэнергосбыт»
454091, г. Челябинск, ул. Российская, 260

Генеральный директор

Работник:

_____ / _____ /

_____ / _____ /

Коды
0317004
Форма по ОКУД
74225949
по ОКПО

Открытое Акционерное Общество "Челябэнергосбыт", ИНН 7451213318, 454091, Челябинская обл, Челябинск г, Российская ул, дом № 260, тел.: (351) 733-08-00, р/с 40702810800000002391, в банке ЗАО КБ "УРАЛЛИГА", БИК 047501742, и/с 30101810000000000742

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации _____ приказ, постановление, распоряжение
неуказное зачеркнуть

Вид деятельности по ОКДП

номер

дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

товарно-материальных ценностей

рно-материальных ценностей

находящаяся _____
в собственности организации, полученные для переработки

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованны, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо(а):

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Произведено фактическое снятие остатков ценностей по состоянию на _____

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		фактического наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Итого по странице

- а) количество порядковых номеров
- б) общее количество единиц фактически
- в) на сумму фактически

подпись

подпись

подпись

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		
			Код по ОКЕИ	Наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Итого по странице

а) количество порядковых номеров

б) общее количество единиц фактически

в) на сумму фактически

_____ прописью
 _____ прописью
 _____ прописью

Итого по описи

а) количество порядковых номеров

б) общее количество единиц фактически

в) на сумму фактически

_____ подписью _____ руб. _____ коп.
_____ подписью _____
_____ подписью _____

Все члены подкомитета итого по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии:

Члены комиссии:

_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи
_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи
_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи
_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей

_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи
_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи
_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

		Код
_____	Форма по ОКУД	
организация	по ОКПО	
_____	Вид деятельности	
структурное подразделение	номер	
Основание для проведения инвентаризации: _____	дата	
ненужное зачеркнуть	Вид операции	

АКТ

Номер документа	Дата составления
_____	_____

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на "___" _____ проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее

1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
1	2	3	подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
			4	5	6
Итого					

2. По кредиторской задолженности

Оборотная сторона формы № ИНВ-17

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии			
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии			
	должность	подпись	расшифровка подписи
	должность	подпись	расшифровка подписи
	должность	подпись	расшифровка подписи

Акт № _____ от _____ 20____

Исполнитель: _____

Адрес: _____

Заказчик: _____

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

Итого:
В том числе НДС

Всего оказано услуг _____, на сумму _____ руб

(Сумма прописью)

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель _____ Заказчик _____

Акт сверки

взаимных расчетов за период с _____ по _____
между _____
и _____
по договору № _____ от _____

Мы, нижеподписавшиеся, _____
с одной стороны, и _____, с другой стороны,
составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным				По данным			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Обороты за период				Обороты за период			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

По данным _____
на _____ задолженность в пользу _____
_____ руб

_____)

М.П.

_____)

М.П.

Организация: _____

Бухгалтерская справка № _____ от _____ 20____

Содержание операции: _____

№	Дебет				Кредит				Сумма	Содержание проводки
	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Валюта	Вал. сумма	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Валюта	Вал. сумма		
1										
2										

Исполнитель _____

подпись

расшифровка подписи

Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара. Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Банк получателя	БИК	
	Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №
Получатель		

Счет на оплату № _____ от _____

Поставщик: _____

Грузоотправитель: _____

Покупатель: _____

Грузополучатель: _____

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

Итого:
В том числе НДС:
Всего к оплате:

Всего наименований _____, на сумму _____ руб
(Сумма прописью)

Руководитель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Главный (старший) бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Ответственный _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

**Счет-фактура № _____ от _____ 20__ г.
Исправление № -- от --**

Продавец: _____
 Адрес: _____
 ИНН/КПП продавца: _____
 Грузоотправитель и его адрес: ---
 Грузополучатель и его адрес: ---
 К платежно-расчетному документу № от
 Покупатель: _____
 Адрес: _____
 ИНН/КПП покупателя: _____
 Валюта: наименование, код Российской рубль, 643

1	2	3		4	5	6	7	8	9	10		11
		код	условное обозначение (национальное)							цифровой код	краткое наименование	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	
Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права												
Единица измерения												
Цена (тариф) за единицу измерения												
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего												
В том числе сумма акциза												
Налоговая ставка												
Сумма налога, подлежащая уплате												
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего												
Страна происхождения товара												
Номер таможенной декларации												
Всего к оплате												

Руководитель организации _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

ВЕДОМОСТЬ

дефектов на ремонт автомашин

Г. _____
" ____ " _____ Г.

Марка (модель) транспортного средства:

Государственный номерной знак:

Идентификационный номер:

Номер кузова:

Номер двигателя:

Номер шасси (рамы):

Год изготовления:

№ п/п	Описание дефекта	Работы по устранению дефекта	Дата проведения работы	Стоимость выполнения работы	Примечание

Итоговая стоимость ремонтных работ:

_____ (_____)

рублей.

Руководитель

М. П.

КОД
0302001
01

Форма по ОКУД
 по ОКПО

наименование организации _____

УТВЕРЖДАЮ
 Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

Руководитель _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____
 " " _____ 20 г.

КОД

Структурное подразделение _____
 Подотчетное лицо _____ Табельный номер _____
 фамилия, инициалы
 Профессия (должность) _____ Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб. коп
Предыдущий остаток	
аванс перерасход	
Получен аванс 1. из кассы	
1а. в валюте (справочно)	
2.	
Итого получено	
Израсходовано	
Остаток	
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

Приложение _____ документов на _____ листах
 Отчет проверен.
 К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
 сумма прописью

Главный бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____
 Бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ от " _____ " _____ 20 г.
 Перерасход выдан _____
 Бухгалтер (кассир) _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____ " _____ " _____ 20 г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет N _____ от " _____ " _____ 20 г.
 на сумму _____ руб. _____ коп., количество документов _____ на _____ листах

Бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____ " _____ " _____ 20 г.

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			ИТОГО					

Подотчетное лицо _____
подпись

_____ расшифровка подписи

Регистр налогового учета по договорам добровольного страхования от несчастных случаев за 20__ г.

№ договора	Срок действия договора	Сумма договора	Сумма списание	К-во человек по договору	Норматив на 1 человека	Норматив на к-во человек в год	Факт списания БУ	НУ
			лимит ежемес-но					
Итого							0,00	0,00

Регистр Расчетной цены векселей при реализации с убытком

№ п/п	Вексель номер	Номинал	Цена реализации БУ	к-во дней до погашения	Ставка рефинансирования	Расчетная стоимость векселя Номинал	Минимально возможная стоимость векселя (без 20 % процентов)	Сумма отклонений
	ИТОГО	0,00	0,00			0,00		0,00

Регистр расчета НДС с дисконта 2 _____ год.

Дата	Вексель	Сумма покупки	Сумма продажи	Дисконт	К-во дней в собственности	Ставка рефинансирования	Не облагаемая база по НДС	Облагаемая база по НДС	НДС
ИТОГО				0,00			0,00	0,00	0,00

Приложение № 3.7

Регистр Расчета убытка принимаемого для целей налогового учета по уступке права требования

Сумма долга	Сумма продажи долга	Убыток	% ставка	Количество дней до срока погашения	Убыток принимаемый в целях налогообложения	Убыток НЕ ПРИНИМАЕМЫЙ в целях налогообложения

Уступка права требования (дата)

Соглашение на рассрочку платежа ___ лет (до (дата)) срок погашения долга

Расчет количества дней

201__ год	0
201__ год	0
201__ год	0
Итого	0

Расчет Выручки по виду деятельности

	Выручка с НДС	НДС	Выручка б/НДС
SMS - услуги			
Возмещение перекрестного субсидирования			
Возмещение сверхнормативных потерь			
Дополнительные услуги			
Комиссионное вознаграждение оао "Челябинвестбанк"			
Комиссия за предоставление факторинговых услуг			
Продажа мощности потребителям			
Продажа электроэнергии потребителям			
Прочая продажа электроэнергии			
Рекламные услуги			
Уступка долга			
Итого			

Выручка от реализации покупных товаров	0.00
Выручка собственного производства	0.00

РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА 201__ г.

	Наименование доходов, расходов	Учитываются при определении бухгалтерской прибыли	Учитываются при определении налоговой базы	Постоянные разницы ПНР	Отложенные налоговые активы ОНА	Отложенные налоговые обязательства ОНО
	ДОХОДЫ					
	Выручка от реализации-Всего					
	в т.ч.					
1	Выручка от реализации товаров собственного производства					
2	Выручка от реализации купленных товаров					
3	Выручка от реализации прочего имущества					
4	Выручка от продажи МПЗ					
	Внереализационные доходы - Всего					
	в т.ч.					
1	Выручка от реализации ценных бумаг					
2	Выручка от сдачи имущества в аренду					
3	Выручка от продажи ОС					
4	Выручка от размещения оборудования					
5	Штрафы полученные					
6	Платежи банка на остаток денежных средств					
7	Уступка права требования					
8	Прочие поступления в т.ч.:					
9	Процент за пользование займом					
10	Страховое возмещение					
11	Пеня					
12	Прочие					
14	ВМ по фьючерсным контрактам					
14	Дисконт по векселям					

	Учитываются при определении бухгалтерской прибыли	Учитываются при определении налогооблагаемой прибыли	Постоянные разницы ПНР	Отложенные налоговые активы ОНА	Отложенные налоговые обязательства ОНО
	Наименование доходов, расходов				
	РАСХОДЫ				
	Прямые расходы - Всего				
1					
	в т.ч.				
	Материальные расходы, в том числе				
	Услуги по передаче э/э				
	Услуги по передаче э/э МРСК				
	Материалы для производства и хоз. нужд				
	Основные средства менее 20 000				
2					
	Амортизация				
3					
	Заработная плата				
4					
	Налоги и сборы				
	в т.ч.				
	Отчисления на социальные нужды				
	налог на землю				
	транспортный налог				
	налог на имущество				
5					
	Стоимость реализованных купленных товаров				
6					
	Арендная плата				
7					
	Страхование - всего				
	в т.ч.				
	ДМС				
	страхование от несчастных случаев				
	страхование имущества				
	страхование автотранспорта				

8	Остаточная стоимость реализ. ОС						
9	Прочие расходы						
	в т.ч.						
	информационные услуги						
	командировочные расходы						
	комиссионные сборы и вознаграждения						
	коммунальные услуги						
	консультационные и аудиторские услуги						
	охранные услуги и охрана труда						
	подготовка кадров						
	эксплуатационные расходы						
	почтово-телеграфные расходы						
	Сырье и материалы(канц.товары)						
	Интернет, сотовая связь, телефон, смс						
	Вычислительная техника						
	Содержание здания						
	Топливо, зап. части						
	Содержание автотранспорта						
	Мед.затраты						
	Прочее						
	Услуги нотариуса						
	Внерезидентные Расходы - Всего						
	в т.ч.						
1	Расходы в виде процентов по долго- вым обязательствам						
2	Комиссия за выдачу кредита						
3	Расчетно-кассовое обслуживание						
4	Дополнительные услуги банка						
5	Ведение реестра владельцев ЦБ						
6	Вознаграждение по выплате дивидендов						
7	Судебные и арбитражные сборы						
8	Расходы связанные с приобретением ценных бумаг						
9	Резерв сомнительных долгов						
10	Пени, штрафы						
11	Уступка право требования						
12	Членские взносы-совет рынка						
13	Комиссия за предоставление факторинговых услуг						

14	Расходы на проведения соб.акцион.						
15	Убытки прошлых лет выявленные в отчетном году						
16	Остаточная стоимость ОС Реализованных						
17	ФЬЮЧЕРСЫ						
18	Агентское вознаграждение						
19	Прочие расходы						
	в т.ч.						
	Материальная помощь и соц. льготы						
	Содержание объектов соц.сферы						
	Вознаграждение за работу в совете директоров						
	Физкультурно-оздоровит.услуги						
	НДС к списанию						
	Лизинг акустической системы						
	Выплаты не списочному составу						
	Комиссия по НПФЭ						
	Проведение праздников,профком,пугевки						
	Благотворительная помощь						
	Необоснованное обогащение						
	Информационно-рекламные услуги в СМИ						
	Прочие расходы						
	Остаточная стоимость списанных ОС						
	Услуги оценщика						
	ПРИБЫЛЬ						
	Налог на прибыль					Д 99 К 68	
	ПНО					Д 99 К 68	
	ОНА					Д 09 К 68	

Нумерация счетов-фактур:

1. Счета-фактуры по электроэнергии:
«**фф**ууддд**Имм**ггг», где:
фф – код филиала (дополняется нулями слева),
уу – код участка (дополняется нулями слева),
ддд – номер,
мм – месяц корректируемого СФ (дополняется нулями слева),
ггг – год корректируемого СФ,
«К» – признак корректировочного счета-фактуры,
«И» – признак итогового счета-фактуры,
мм – месяц (дополняется нулями слева),
ггг – год.
2. Корректировочный счет-фактура по электроэнергии:
«**фф**ууддд**Имм**ггг**КNN**», где:
фф – код филиала (дополняется нулями слева),
уу – код участка (дополняется нулями слева),
ддд – номер договора (дополняется нулями слева),
«И» – признак итогового счета-фактуры-фактуры,
NN - номер в пределах одного корректируемого счета-фактуры с 01 до 99
3. Счета-фактуры по УСЗН:
«**УУ-ДД-ддд-мм-гггг**», где:
УУ – код района УСЗН (дополняется нулями слева),
ДД – номер договора, присвоенный в ЧЭС,
ддд – номер договора проставленный УСЗН в дополнение к номеру ЧЭС,
мм – месяц (дополняется нулями слева),
гггг – год.
4. Корректировочный Счет-фактура по УСЗН:
«**УУ-ДД-ддд-мм-ггггКNN**», где:
УУ – код района УСЗН (дополняется нулями слева),
ДД – номер договора, присвоенный в ЧЭС,
ддд – номер договора проставленный УСЗН в дополнение к номеру ЧЭС,
мм – месяц корректируемого СФ (дополняется нулями слева),
гггг – год корректируемого СФ,
«К» – признак корректировочного счета-фактуры,
NN - номер в пределах одного корректируемого счета-фактуры с 01 до 99
5. Счет-фактура по дополнительным услугам (аренде и т.п.):
Порядковый номер «1» с начала каждого нового года.

6. **Корректировочный счет-фактура по дополнительным услугам(аренде и т.п.):**
NkSF-ммгггг-KNN, где:
«NkSF» – номер корректируемого счета фактуры,
мм – месяц корректируемого СФ (дополняется нулями слева),
гггг – год корректируемого СФ,
«K» – признак корректировочного счета-фактуры,
NN - номер в пределах одного корректируемого счета-фактуры с 01 до 99
7. **Счета-фактуры на предоплату по электроэнергии:**
«АФФ-УУ-ДДД-ММ-ГГ-NN», где:
А – А(латинская) признак счета-фактуры на аванс,
ФФ – филиал (дополняется нулями слева),
УУ – участок (дополняется нулями слева),
ДДД - номер договора (дополняется нулями слева),
ММ – месяц (дополняется нулями слева),
ГГ-год (дополняется нулями слева),
NN - номер в пределах месяца и договора с 01 до 99.
8. **Счета-фактуры на предоплату по оказанию услуг по расчету льгот для УСЗН (новый формат):**
«АУУ-ДД-ддд-ММ-ГГ-NN», где:
А – А(латинская) признак счета-фактуры на аванс,
УУ - участок УСЗН (дополняется нулями слева),
ДД - номер договора в ЧЭС,
ддд- номер договора в УСЗН,
ММ – месяц (дополняется нулями слева),
ГГ – год (дополняется нулями слева),
NN - номер в пределах месяца и договора с 01 до 99.
9. **Счета-фактуры на предоплату по оказанию дополнительных услуг и прочей реализации:**
А(латинская) с 1 по порядку с начала каждого нового года.
10. **Счета-фактуры «бюджетникам»:**
«фф-уу-дддд-А-мм-гг-Н», где:
фф – код филиала (дополняется нулями слева),
уу – код участка (дополняется нулями слева),
дддд – номер договора (дополняется нулями слева),
«А» – признак счета-фактуры на аванс либо «бюджетникам»,
мм – месяц (дополняется нулями слева),
гг – год (дополняется нулями слева),
Н – номер в пределах месяца и договора с 1 до 9

Раздел 4. Общий расчет налоговых обязательств по НДФЛ за налоговый период

4.1 Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов _____ 0,00 рублей

4.1 Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов _____ 0,00 рублей

Показатели	Общая сумма дохода	Облагаемая сумма дохода	Общая сумма налога	
			Исчисленная	Перечисленная в бюджет
По ставке 9%			0,00	0,00
По ставке 13%			0,00	0,00
По ставке 35%			0,00	0,00
ИТОГО	0,00	0,00	0,00	0,00

(дата)

Главный бухгалтер
(должность)

Панасенко Елена Юрьевна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)