

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
« ТУЛЬСКИЕ ГОРОДСКИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»**

**ПРИКАЗ**

«02» апреля 2009 г.

№131

Г.Тула

Согласно Постановлению Главы администрации города Тулы №1694 от 12.05.2008г. «О проведении приватизации МУП «Тулгорэлектросети», Постановлению Главы администрации города Тулы № 3739 от 30.09.2008г. «О создании ОАО «Тульские городские электрические сети», а также Свидетельству о государственной регистрации юридического лица серия 71 № 002102481 от 21.01.2009г., МУП «Тулгорэлектросети» реорганизовано в порядке преобразования в ОАО «Тульские городские электрические сети»

На основании и в соответствии с Законом РФ №129-ФЗ от 21.11.96 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008, Положением по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменение оценочных значений», Налоговым кодексом РФ:

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Считать началом отчетного периода для ведения бухгалтерского и налогового учета (отчетности) для ОАО «Тульские городские электрические сети» с 01.01.2009года.

2. Утвердить на 2009 г. учетную политику для целей бухгалтерского учета (Приложение №1).

3. Утвердить на 2009 г. учетную политику для целей налогового учета (Приложение № 2).

4. Подлинники первичных учетных и иных документов по совершаемым операциям, принимать к учету и хранить в Обществе.

4.1. Утвердить перечень хранения и уничтожения документов (Приложение № 8)

5. Использовать Рабочий план счетов для отражения хозяйственных операций (Приложение №3)

6. Утвердить на 2009г. график проведения инвентаризации имущества и обязательств (Приложение № 4)

7. Утвердить постоянно-действующие инвентаризационные комиссии в следующем составе:

7.1. Для проведения полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств:

Председатель комиссии – главный инженер.

Члены комиссии:

- начальник ПТО
- начальник ПЭО
- главный бухгалтер
- бухгалтер участка «учет основных средств»
- бухгалтер участка «учет МПЗ»

7.2. Для проведения инвентаризации кассы предприятия:

Председатель комиссии – Заместитель генерального директора по общим вопросам.

Члены комиссии:

- Заместитель главного бухгалтера
- Начальник ФО
- Юрисконсульт
- Начальник ПТО

8. В составе годовой бухгалтерской отчетности представлять формы №1,2,3,4,5, расчет чистых активов, (Приложения № 5).

8.2. Публиковать годовую бухгалтерскую отчетность в течение месяца, после проведения общего годового собрания акционеров. Годовая бухгалтерская отчетность рассматривается и утверждается общим собранием Акционеров и предоставляется в сроки и адреса, установленные ст.15 ФЗ № 129 от 21.11.1996г.

9. Бухгалтерскую отчетность представлять на бумажных, электронных носителях, с использованием программы «Контур-Экстерн» (передача отчетности через Интернет).

10. Предоставлять совету директоров бюджет доход и расходов общества – ежеквартально.

10.1. Ответственность за полноту сведений бюджета доходов и расходов несёт генеральный директор ОАО «ТГЭС».

11. Утвердить критерий существенности – 5%.

12. Для документального оформления использовать унифицированные формы первичной учетной документации.

13. Составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года (бухгалтерский баланс и форма №2).

Срок формирования отчетности не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

14. Утвердить перечень регистров бухгалтерского и налогового учета (Приложение № 6)

15. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной.

16. Утвердить график документооборота. (Приложение № 7)

17. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ОАО «ТГЭС».

Генеральный директор :

В.В. Ерёмин

**ГРАФИК**

Проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств  
На 2009год.

№ пп	Наименование	Дата инвентаризации	Период
1.	Основные средства	На 01.11.2009г.	01.11.2009г. -20.11.2009г.
2.	Материально- производственне запасы	На 01.11.2009г.	01.11.2009г. -20.11.2009г.
3.	Расчеты с дебиторами и кредито- рами	На 01.04.2009г. На 01.07.2009г. На 01.10.2009г. На 01.01.2010г.	01.04.09-10.04.09гг. 01.07.09-10.07.09гг. 01.10.09-10.10.09гг. 01.01.10-10.01.10гг.
4.	Расчеты с бюджетом и внебюд- жетными фондами	На 01.07.2009г. На 01.01.2010г.	15.07.09-15.08.09гг. 15.01.10-15.02.10гг.
5.	Расходы будущих периодов	На 01.01.2010г.	10.01.10-20.01.10гг.
6.	Капитальные вложения	На 01.01.2010г.	01.01.10-31.01.10гг.
7.	Денежные средства (касса, банк, денежные средства в пути)	На 01.01.2010г.	01.01.10-10.01.10гг.
7.1.	Внеплановые (внезапные) реви- зии кассы, материальных ценно- стей хранящихся в кассе Проводится 1(один) раз в квар- тал.	На 01.04.2009г. На 01.07.2009г. На 01.10.2009г. На 01.01.2010г.	01.01.09-30.04.09гг. 01.04.09-30.06.09гг. 01.07.09-30.09.09гг. 01.10.09-31.12.10гг.
8.	Инвентаризация имущества базы отдыха Перед открытием сезона После закрытия сезона	На 01.05.2009г. На 01.10.2009г.	15.04.09-30.04.09гг. 10.09.09-30.09.09гг.

## Учетная политика на 2009 год

### Учетная политика в целях бухгалтерского учета

#### 1. Организация учетной работы.

1.1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

1.2. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации. Персональную ответственность за формирование учетной политики, за организацию и ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности несет генеральный директор ОАО «ТГЭС» .

1.2.1. Генеральный директор ОАО «ТГЭС» может, передать на договорных началах специализированной организации:

1. Функций бухгалтерской службы как в полном объеме, так и частично.
2. Составление промежуточной бухгалтерской и налоговой отчетности.
3. Составление годовой бухгалтерской и налоговой отчетности, в том числе и для Акционеров.
4. Предоставление отчетности в специализированные организации.

В случаях:

- При отсутствии главного бухгалтера в отчетный период по причине болезни или декретного отпуска;
- При свободной вакансии на должность главного бухгалтера в отчетный период;
- При оказании помощи бухгалтерской службе, на основании служебной записки от главного бухгалтера;
- При реорганизации, ликвидации предприятия;
- Иных случаях, не противоречащих действующему законодательству.

1.3. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

1.3.1. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

1.4. Главный бухгалтер обязан:

- Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.
- Обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.
- Обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

1.5. В составе ОАО «ТГЭС» создано структурное подразделение- База отдыха «Энергетик», находящееся по адресу : ТО, Алексинский район, д.Бунырево.

1.5.1. Структурное подразделение осуществляет свою деятельность в составе ОАО «ТГЭС» и не имеет самостоятельного баланса.

## **2. Методология ведения бухгалтерского учета**

2.1. В соответствии с п.14 ПБУ «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ №11н от 27.01.2000, активы, включая денежные средства и прочие краткосрочные активы, относятся к сегменту ОАО «ТГЭС»

2.2. В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998г. № 56н, Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать 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.

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

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

2.3. В соответствии с ПБУ 8/01, утвержденным Приказом Минфина России от 28.11.2001г. № 96н в бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

2.4. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе в следствии реорганизации организации (в случае разделения, выделения и преобразования), осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02г. № 66н.

2.5. 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 так же отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

2.6. При осуществлении Обществом хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а так же настоящим Приказом об учетной политике, оформляется дополнением к настоящему приказу, утверждаемое руководителем Общества.

2.7. Регистры бухгалтерского учета ОАО «ТГЭС» формируются с помощью применяемого программного обеспечения «1С- Предприятие» по соответствующим формам:

- Оборотно - сальдовая ведомость по счету
- Анализ счета
- Журнал проводок
- Главная книга

2.8. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.9. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется

бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

2.9.1. Первичные и сводные учетные документы составляются на электронных и бумажных носителях информации.

2.9.2. В первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений

2.10. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором и главным бухгалтером, или уполномоченными ими на то лицами. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. После согласования генеральный директор выдает доверенность на право подписи первичных документов.

2.11. Кассовые документы.

К кассовым документам относятся документы, которыми оформляются приход в кассу предприятия наличных денежных средств и выдача их из кассы, а так же кассовая книга, журнал кассира – операциониста.

Кассовая книга:

- ведется в электронной форме;
- распечатывается ежедневно;
- Нумерация вкладных листов осуществляется автоматически с начала года;

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Ведение кассовых первичных документов осуществляется согласно:

- «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации».
- ФЗ « о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или)расчетов с использованием платежных карт.

2.12. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются подотчет на срок -5 дней. В течение трех рабочих дней после установленного срока, работник должен отчитаться о произведенных расходах и сдать излишние денежные средства в кассу ОАО «ТГЭС».

Выдача денежных средств подотчет осуществляется на основании Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Советом директоров ЦБ России № 40 от 22.09.1993г п.11:

- Не выдавать подотчетных суммы работнику, не отчитавшемуся по ранее полученным суммам;
- Не передавать подотчетные суммы от одного работника к другому.

2.13.Предельный размер расчетов наличными деньгами по одной сделки – 100 000 рублей( Указание Банка России №1843-У от 20.06.2007г.).

2.14.Право на получение денежных средств на хозяйственные расходы определяется следующим списком:

- Заместитель директора по общим вопросам;
- Начальник МиТ;
- Начальник ОМТС;
- Бухгалтер централизованной бухгалтерии;
- Начальник ФО;
- Водители;

### **3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроль за движением материальных запасов.**

3.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация производится в соответствии:

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.
- Графиком проведения инвентаризации

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 ноября, начиная с 2009 года. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

3.2. Работники бухгалтерской службы, ведущие учет материальных запасов, обязаны не реже одного раза в месяц осуществлять непосредственно в местах их хранения в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерскую службу. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру. Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

#### **4. Учет основных средств и нематериальных активов.**

##### I. Основные средства.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 (далее – ПБУ «Учет основных средств»).

4.1. 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 либо для

предоставления 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) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

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

4.2.Срок полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте определяется согласно:

4.2.1. По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливается исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится имущество.

I группа - 2 года                      IV группа – 7 лет                      VII группа – 20 лет

II группа - 3 года                      V группа – 10 лет                      IX группа – 30 лет

III группа – 5 лет                      VI группа – 15 лет                      X группа – 40 лет

Отдельная группа – 7 лет

VIII группа:

VIII.1.     20 лет.

- кабельные линии электропередач со свинцовой оболочкой напряжением 6-10 кВт, с алюминиевой оболочкой до 10 кВт

VIII.2.     25 лет.

- Кабельные линии электропередач с пластмассовой оболочкой напряжением до 10кВт

Оборудование ТП и РП числится на балансе как единый инвентарный объект.

4.2.2. Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), создается комиссия в составе:

- Главный инженер, председатель комиссии;

- Главный бухгалтер, член комиссии;
- начальник ПЭО, член комиссии;
- Бухгалтер участка «учет основных средств»

Комиссия при установлении сроков полезного использования исходит из предполагаемого срока полезного использования имущества с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации. При этом:

по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, если их учет не противоречит срокам полезного использования, установленным в Классификации;

по имуществу, не включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, при наличии таковых.

4.2.3. В исключительных случаях, если определяемый в соответствии с пунктами 4.2.1 и 4.2.2 срок полезного использования основного средства явно не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии, то в целях бухгалтерского учета срок полезного использования такого основного средства устанавливается комиссией, указанной в п.4.2.2, исходя из конкретных условий его эксплуатации. При этом в целях налогового учета срок полезного использования основных средств должен устанавливаться с учетом норм, установленных Налоговым кодексом РФ.

4.3. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в п.4.2.2, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.4. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

4.5. Амортизационная премия в размере 30% от первоначальной стоимости приобретенных основных средств, сумм израсходованных на достройку, дооборудование, техническое перевооружение (кроме расходов на реконструкцию) списывается единовременно в расходы.

4.5. Объекты основных средств (а так же приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, не входящие в библиотечный фонд), стоимостью не

более 20 000 рублей за единицу, списываются на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию или производство.

Объекты, со сроком службы превышающим 12 месяцев, если их первоначальная стоимость не превышает 20 000 рублей (кроме компьютерной техники) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

При этом имущество со стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, включенное ранее в состав основных средств (в соответствии с ранее действовавшей учетной политикой), в состав материально-производственных запасов не переводится.

4.6. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган для регистрации, учитываются на отдельном субсчете счета учета основных средств «Эксплуатируемые, но незарегистрированные объекты недвижимости». Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы переданы на государственную регистрацию, начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

4.7. В целях бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат амортизации за исключением случаев, установленных нормативными актами по вопросам ведения бухгалтерского учета.

4.8. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

4.9. Учет основных средств, льготированных по налогу на имущество предприятий, и их амортизации ведется на отдельных субсчетах счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

4.10. Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п.15 ПБУ «Учет основных средств».

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.11. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

4.12. Оборудование, требующее монтажа и установки, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение, его монтаж и установку учитывать на счете 07 «Оборудование к установке», которые в последствии отражаются в бухгалтерском учете на счете 08.в месяце, следующем за месяцем принятия установленного оборудования, относятся в состав основных средств.

4.13. резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты по ремонту, включаются в себестоимость продукции по мере проведения ремонта.

## II. Нематериальные активы.

4.14. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 (далее – ПБУ «Учет нематериальных активов»).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется при их принятии к учету в соответствии с ПБУ «Учет нематериальных активов».

4.15. При принятии нематериального актива к бухгалтерского учету определяется срок его полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного

использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ «Учет нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

4.16. При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету устанавливается линейным способом определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений:

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответствующим образом. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

4.17. Переоценка нематериальных активов коммерческой организацией производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п.17 ПБУ «Учет нематериальных активов» не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

### III. Учет капитальных вложений.

4.18. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

4.19. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Эксплуатируемые,

но незарегистрированные объекты недвижимости» в соответствии с п.4.6 настоящей учетной политики.

4.20. Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

## **5. Учет материально-производственных запасов.**

5.1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 (далее – ПБУ «Учет материально-производственных запасов»).

5.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов организуется надлежащий контроль.

5.3. При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов организации указывается назначение использования материалов: номер (шифр) и (или) наименование объекта строительства, для изготовления которого отпускаются материалы, либо иной номер (шифр) и (или) наименование затрат.

5.4. При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

5.5. Аналитический учет специальной одежды ведется по их наименованиям.

5.6. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. При выдаче работникам специальной одежды, специальной обуви, сверх установленных норм применяются следующие сроки службы установленные коллективным договором.

5.7. Специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете "Специальная одежда на складе" счета 10 "Материалы". Передача в производство (эксплуатацию) специальной одежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию, отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета "специальная одежда в эксплуатации" в корреспонденции с кредитом субсчета "специальная одежда на складе" счета 10 "Материалы".

5.8. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

5.9. Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. При выдаче специальной одежды сверх установленных норм ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с п.6.9 настоящей учетной политики.

5.10. Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды создается постоянно действующая комиссия в составе:

Председатель комиссии – Главный инженер.

Члены комиссии:

- Главный бухгалтер
- Начальник ОМТС,
- начальник юридического отдела,
- заместитель главного бухгалтера,
- бухгалтер

5.11. Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским методом(сальдовым).В качестве учетных цен принимаются договорные цены без НДС.

5.12.В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

5.13.Транспортно- заготовительные расходы включаются в затраты в том месяце, когда они фактически имели место.

5.14.Стоимость безвозмездно полученных МПЗ учитывается по рыночным ценам.

5.15.Стоимость излишков МПЗ, выявленных при инвентаризации имущества и имущества полученного при демонтаже или разборке

выводимых из эксплуатации основных средств, включается в состав внереализационных доходов.

## **6. Финансовые результаты.**

### 1. Учет расходов на производство.

Учет расходов организации осуществляется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 06.05.1999г.

6.1. Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», затраты по содержанию Базы отдыха «Энергетик» относятся на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются на счет 20 «основное производство».

6.2. Затраты по основному производству (счет 20) делятся на прямые и косвенные. В состав прямых расходов включаются:

- расходы на оплату труда рабочих основного производства;
- начисления на оплату труда;
- материальные расходы;
- расходы по передаче электроэнергии;
- амортизация основных средств, используемых службами основного производства.

Все остальные расходы – косвенные.

6.3. К основному производству относятся расходы на содержание службы:

- «Энергосбыт»;
- ПТО;
- ОДС;
- Служба релейной защиты, автоматики, телемеханики и связи;
- Служба кабельных линий электропередач;
- Служба воздушных линий электропередач;
- Электротехническая лаборатория;
- Цех по ремонту электрооборудования;
- Служба подстанций;
- Ремонтно – строительная группа;

6.4. К общепроизводственным расходам относятся расходы на содержание службы механизации и транспорта.

6.5.К общехозяйственным расходам относятся расходы на содержание администрации, финансово-экономических служб, бухгалтерии, отдела материально-технического снабжения, отдела информационных технологий.

6.6.Расходы социального характера в соответствии с коллективным договором, согласно ПБУ 10/99, включаются в прочие расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

6.6.1.Налог на имущество по Обществу отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

## II. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

6.7. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

6.8. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, ведется по видам деятельности и учитывается на счете 90 «Выручка от продаж».

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- От передачи электроэнергии;
- От оказания прочих услуг;
- От сдачи имущества в аренду;
- От реализации путевок на базу отдыха;
- От агентских договоров;
- От прочих видов деятельности, предусмотренных в уставе, доходы от которых получают регулярно;

6.8.1.Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ 9/99).

В том числе к прочим доходам относятся:

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- Безвозмездное получение активов;
- Прибыль прошлых лет;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

## IV. Финансовые результаты.

6.9.Операционными доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных

средств и иных активов; прибыль, полученная по договорам простого товарищества и другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99.

6.10. 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.

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

6.12. Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием Акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

### **7. Учет резервов предстоящих расходов.**

7.1. Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Другие резервы не создаются, если их создание не является обязательным.

### **8. Учет расходов будущих периодов.**

8.1. Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

8.2. Списание расходов будущих периодов производится в порядке, устанавливаемом организацией при их принятии к учету в течение периода, к которому они относятся.

8.3. Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие затраты, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

### **9. Учет финансовых вложений и заемных средств.**

9.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

9.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

9.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых

вложений за плату, их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

9.4. В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются незначительными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

9.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

9.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

9.7. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

9.8. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

9.9. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 3 ПБУ «Учет расходов по займам и

кредитам», включаются в состав прочих расходов единовременно по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

9.10. При выдаче векселей начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

9.11. При получении заемных средств посредством эмиссии облигаций начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## **10. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

10.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Согласно п.3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ №114н от 19.11.2002 (далее - ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль»).

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

10.2. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

10.3. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

10.4. В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

10.5. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

10.6. При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а, следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

10.7. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **11. Расчеты с дебиторами и кредиторами.**

11.1. Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебиторская задолженность учитывается в сумме выставленных покупателям счетов-фактур, актов выполненных работ на основании условий договоров об оказании работ, услуг. Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами и сметами. Штрафные санкции, предъявленные дебиторам по претензиям в случае ненадлежащего исполнения условий договора отражаются в учете и отчетности в момент признания их должником или принятия решения соответствующего решения судебными органами. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности стек, другие долги нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, правовой экспертизы, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на расходы. Списание задолженности в убыток в следствии неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Данное наблюдение осуществляет юридическая служба Общества.

11.2. Расчеты по прочим дебиторам и по претензиям отражаются в учете и отчетности по ценам, предусмотренным договорами ,и сложившимся остаткам по расчетам.

11.3. По истечении 3 месяцев с момента образования дебиторской задолженности, юридическая служба обращается к дебитору с предарбитражным предложением о погашении долга. Основанием для предарбитражного предложения является инвентаризация дебиторской задолженности. Сведения о дате об-

разования дебиторской задолженности предоставляет в юридический отдел финансовая служба.

11.4.Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к плате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя и относится на финансовые результаты Общества.

Главный бухгалтер:

Е.В.Абрамова

Приложение №2  
к приказу № 131  
от «02» апреля 2009г.

## **Учетная политика для целей налогообложения.**

### **1. Общие положения.**

1.1. Учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. (п.2 ст.11 Налогового кодекса РФ.)

1.2. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на руководителя Общества. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых Обществом, осуществляет бухгалтерия Общества на основании первичных документов. Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерией Общества, возглавляемой главным бухгалтером или специализированной организацией ( глава 1 п.1.2 Учетной политики в целях бухгалтерского учета.)

1.3. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых Обществом, осуществляет бухгалтерия Общества на основании первичных документов.

1.4. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Сводные таблицы бухгалтерских счетов являются регистрами налогового учета. Регистры налогового учета ведутся с применением программного продукта «1С-Бухгалтерия» в электронном виде и хранятся на бумажных носителях.

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.

1.6. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Обществом, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

1.7. Юридической службе ОАО «ТГЭС» обеспечить своевременное информирование соответствующих служб Общества, осуществляющих исчисление налогов и сборов, о:

- дате истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской и кредиторской задолженности по договорам ;

- дате признания должником и (или) дате вступления в силу решения суда и размере подлежащих уплате штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммах возмещения убытков или ущерба;
- условиях договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;
- дате подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением копии справки регистрирующего органа;
- указать иные факты хозяйственной деятельности организации, имеющие существенное значение при налогообложении.

1.7. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на руководителя Общества.

## **2. Расчеты с бюджетом.**

2.1. Общество декларирует и уплачивает следующие виды налогов и сборов:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- налог на имущество: по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленного подразделения;
- земельный налог по месту (районам) нахождения земельных участков;
- плата за фактическое загрязнение окружающей среды;
- транспортный налог;
- налог на доходы физических лиц: по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленного подразделения;
- единый социальный налог;
- взносы на обязательное страхование от несчастных случаев.

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

## **3. Налоговый учет доходов и расходов.**

### **Налог на прибыль.**

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

3.2. В целях исчисления налога на прибыль расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ. При этом расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы, определяемые в соответствии со статьей 264.1 Налогового кодекса РФ.( п. 1 статьи 264.1 Налогового кодекса РФ, в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года.)

3.3. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

3.4. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

3.5. Организовать систему исчисления налоговой базы по налогу на прибыль на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно в бухгалтерском и налоговом учете организации.

3.6. В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом. При этом при приобретении основных средств их сроки службы определяются в соответствии с главой 4 учетной политики в целях бухгалтерского учета.

3.6.1. Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения предоставленные в аренду (полученные по договору безвозмездного пользования) объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором(судополучателем) с согласия арендодателя(ссудодателя).

Капитальные вложения в арендованные(полученные по договору безвозмездного пользования) 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(судополучателю) арендодателем(ссудодателем), амортизируются арендодателем(ссудодателем) в порядке, установленном главой 25 НК РФ;
- капитальные вложения, произведенные арендатором (судополучателем) с согласия арендодателя(ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем(ссудодателем), амортизируются арендатором(судополучателем) в течение срока действия договора аренды(договора безвозмездного пользования) 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.

3.6.2. 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.

3.7. Единовременно принимать к расходам амортизационную премию в размере 30% от первоначальной стоимости приобретенных основных средств, сумм, израсходованных на достройку, дооборудование, техническое перевооружение (за исключением расходов на реконструкцию).

3.8. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации).

3.9. Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.

3.9.1. Организацией специальные коэффициенты к основной норме амортизации, ускоряющие начисление амортизации, не применяются.

3.10. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

3.11. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по средней стоимости.

3.12. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

3.13. При исчислении налога на прибыль, подлежащего уплате по местонахождению обособленных подразделений, распределение прибыли по каждому из обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ, не производится.

3.14. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся расходы указанные в главе 6 п.1. Учетной политики для целей бухгалтерского учета, в т.ч.:

- Потери электроэнергии;

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ).

3.15. При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

3.16. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения доходом от реализации.

3.17. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет

применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3.18. По договорам на выполнение работ (услуг), с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, которыми не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доходы распределяются пропорционально доле выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг). При этом указанная доля выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) определяется исходя из понесенных за отчетный (налоговый) период расходов, непосредственно связанных с выполнением договора (без учета накладных расходов), в общем объеме расходов на выполнение договора исходя из сметной документации (без учета накладных расходов).

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

3.20. Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

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

3.22. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

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

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

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

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

3.25. В целях налогообложения резерв по сомнительным долгам, в соответствии с п. 4 ст.266 НК РФ, не создается.

3.26. Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

3.27. 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.

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

#### **4. Налог на добавленную стоимость.**

4.1. 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.

4.2. При перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, налог на добавленную стоимость, предъявленный продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, предъявляется к вычету на основании счета-фактуры, выставленного продавцом в порядке, установленном пунктом 5.1 статьи 169 Налогового кодекса РФ. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС, принятые к вычету при осуществлении оплаты (частичной оплаты), восстанавливаются к уплате в бюджет, а предъявленные поставщиком суммы НДС при приобретении соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету из бюджета. Для отражения НДС с сумм осуществленной оплаты в счет предстоящих поставок применяется бухгалтерский счет 76, субсчет «НДС, предъявленный поставщиками при осуществлении предоплаты» (сокращенно 76/ПР).

При этом в бухгалтерском учете отражаются проводки:

Дебет	Кредит	Комментарий
60, 76 и пр.	50, 51	Осуществлена оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок.
19	76/ПР	Отражен НДС, предъявленный поставщиком на основании счета-фактуры, выставленного в соответствии с п.5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ.
68	19	Предъявлен к вычету из бюджета НДС на основании счета-фактуры, выставленного поставщиком при получении предварительной оплаты (в случае, если договором предусматривается предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав) (п.12 ст. 171 и п.9 ст.172 Налогового кодекса РФ).
76/ПР	68	Отражено восстановление сумм предъявленного к вычету из бюджета НДС при осуществлении предварительной оплаты (п.3 ст. 170 Налогового кодекса РФ).
08,10, 20, 26, 25 и пр.	60, 76 и пр.	Оприходована стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС.
19	60, 76 и пр.	Отражен НДС, предъявленный поставщиком на основании счета-фактуры, выставленного в соответствии с п.5 ст. 169 Налогового кодекса РФ.
68	19	Предъявленный поставщиком НДС возмещен из бюджета.

4.3. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

4.4. Должностные лица, имеющих право подписи на счетах-фактурах, определяются на основании доверенности, выданной генеральным директором Общества.

4.5. В соответствии с письмом МНС РФ от 21 мая 2001 года № ВГ-6-3/404 счета-фактуры выдаются один раз в месяц не позднее 5 числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

4.6. Составление счетов – фактур и их регистрация в книге продаж производится в том налоговом периоде, в котором состоялась реализация этих товаров, работ, услуг.

4.7. Книга продаж и книга покупок формируются в бухгалтерии не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга продаж и книга покупок распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью. Книга продаж и книга покупок формируются на бумажных носителях.

## **5. Налог на имущество организаций.**

5.1. Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется централизованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и закона субъекта Российской Федерации.

## **6. Транспортный налог**

6.1. Налоговая база определяется в отношении каждого транспортного средства в зависимости от мощности двигателя транспортного средства в лошадиных силах в соответствии с Федеральным законом от 20.08.04г. № 108-ФЗ.

6.2. Налоговым периодом признается календарный год, отчетным- каждый квартал.

## **7. Единый социальный налог (ЕСН)**

7.1. Исчисление ЕСН и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится Обществом. Общество в целом исчисляет и уплачивает ЕСН, а также представляет в налоговые органы отчетность по налогу в отношении выплат.

## **8. Изменения учетной политики.**

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

8.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией Общества.

**Главный бухгалтер**

**Е.В.Абрамова.**

### ПЕРЕЧЕНЬ СРОКОВ ХРАНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ.

В связи с преобразованием путем реорганизации МУП «Тулгорэлектросети» в ОАО «Тулские городские электрические сети», находящиеся на хранении и подлежащие хранению подлинники документов МУП «Тулгорэлектросети» подлежат передаче вновь созданному в результате реорганизации обществу - ОАО «Тулские городские электрические сети».

НА ОСНОВАНИИ Постановления ФКЦБ РФ от 16.07.2003г. № 03-33/пс «Об утверждении положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ»

Согласно перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденного Росархивом 06.10.2000г., в редакции 27.10.2003г.)

Но-мер ста-тьи	Вид документа	Срок хране-ния доку-ментов <*>	Примечание
1	2	3	4
1	Документы (постановления, протоколы, уставы, планы, балансы, акты, договоры, контракты, свидетельства и др.) о приватизации	Пост. <1>	<1> При нали-чии в органи-зации подлин-ников копии документов - до минования надобности
1. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ			
1.1. Бухгалтерский учет и отчетность			
2	Альбомы унифицированных типовых форм первичной документации: а) по месту разработки и утверждения б) в других организациях	Пост.  До замены новыми	
3	Бухгалтерские балансы и отчеты; документы (приложения к балансу, пояснительные записки, специализированные формы) к ним: а) сводные годовые б) годовые в) квартальные г) месячные	Пост. Пост. 5 л. <1> 1 г. <2>	<1> При от-сутствии го-довых - пост. <2> При от-сутствии го-довых, квар-тальных - пост.
4	Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы; приложения, пояснительные записки к ним	Пост.	
5	Аналитические документы (таблицы, записки, доклады) к годовым балансам и отчетам	Пост.	
6	Переписка об утверждении и уточнении балансов и отчетов	5 л.	

7	Документы (протоколы, акты, заключения) о рассмотрении и утверждении балансов и отчетов	Пост. <1>	<1> Квартальных - 5 л.
8	Отчеты об исполнении сметы расходов: а) сводные годовые б) годовые в) квартальные	Пост. Пост. 5 л. <1>	<1> При отсутствии годовых - пост.
9	Синтетические, аналитические, материальные счета бухгалтерского учета	5 л.	
10	План счетов бухгалтерского учета	5 л.	
11	Отчеты по перечислению денежных сумм по государственному и негосударственному страхованию (пенсионному, медицинскому, социальному, занятости)	Пост.	
12	Переписка о сроках представления бухгалтерской и финансовой отчетности	1 г.	
13	Документы (планы, отчеты, протоколы, акты, справки, докладные записки, переписка) о проведении документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности, контрольно-ревизионной работе, в том числе проверке кассы, правильности взимания налогов и др.	5 л. <1>	<1> При условии завершения проверки (ревизии). В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел - сохраняются до вынесения окончательного решения
14	Основные критерии (система показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке: а) по месту разработки и утверждения б) в других организациях	Пост. До замены новыми	
15	Договоры с аудиторами (аудиторскими фирмами)	5 л. <1> ЭПК	<1> После истечения срока действия договора
16	Бухгалтерские учетные регистры (главная книга, журналы-ордера, разработочные таблицы и др.)	5 л. <1>	<1> При условии завершения проверки (ревизии). В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел - сохраняются до вы-

			несения окончательного решения
17	Утвержденные лимиты, фонды заработной платы: а) по месту разработки и утверждения б) в других организациях	Пост.  До минования надобности	
18	Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые, банковские документы, корешки банковских чековых книжек, ордера, табели, извещения банков и переводные требования, акты о приеме, сдаче, списании имущества и материалов, квитанции, корешки к ним, счета-фактуры, накладные и авансовые отчеты и др.)	5 л. <1>	<1> При условии завершения проверки (ревизии). В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел - сохраняются до вынесения окончательного решения
19	Документы (акты, сведения, переписка) о взаимных расчетах и перерасчетах между организациями	5 л.	
20	Переписка о финансово-хозяйственной деятельности (об учете фондов, о наложении взысканий, штрафов, приеме, сдаче, списании материальных ценностей и др.)	5 л.	
21	Лицевые счета работников	75 л. ЭПК	
22	Положения о премировании работников	5 л. <1> ЭПК	<1> После замены новыми
23	Документы (сводные расчетные (расчетно-платежные) ведомости (табуляграммы) на выдачу заработной платы, пособий, гонораров, материальной помощи и др. выплат <1>; доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей, в том числе аннулированные доверенности) о получении заработной платы и других выплат	5 л <2>.	<1> При отсутствии лицевых счетов - 75 л. <2> При условии завершения проверки (ревизии). В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел - сохраняются до вынесения окончательного решения
24	Переписка о выплате заработной платы	5 л.	
25	Сведения, справки о совокупном доходе работников за год и уплате налогов	5 л.	
26	Гарантийные письма	5 л.	

27	Сведения об учете фондов, лимитов заработной платы и контроле за их распределением, о расчетах по перерасходу и задолженности по заработной плате, об удержании из заработной платы, из средств социального страхования, о выплате отпускных и выходных пособий	5 л.	
28	Переписка о выдаче и возврате ссуд	5 л. <1>	<1> После погашения ссуды
29	Документы (копии отчетов, заявления, списки работников, справки, выписки из протоколов, заключения) о выплате пособий, оплате листков нетрудоспособности	5 л.	
30	Исполнительные листы	До минования надобности <1>	<1> Не менее 5 л.
31	Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о дебиторской и кредиторской задолженности, недостачах, растратах, хищениях	5 л. ЭПК	
32	Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	До замены новым	
33	Документы (заявления, решения, справки, переписка) об оплате учебных отпусков	До минования надобности <1>	<1> Не менее 5 л.
34	Документы (протоколы, акты, расчеты, заключения) о переоценке основных фондов, определении износа основных средств, оценке стоимости имущества организации	Пост.	
35	Документы (акты, выписки банков, ведомости, расчеты, переписка) об амортизационных отчислениях	5 л.	
36	Оборотные ведомости	5 л. <1>	<1> При условии завершения проверки (ревизии). В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел - сохраняются до вынесения окончательного решения
37	Сообщения (свидетельства) о постановке на учет в налоговых органах	5 л. <1>	<1> После снятия с учета
38	Отчеты по налогам: а) годовые б) квартальные в) месячные	Пост. 5 л. <1> 1 г. <2>	<1> При отсутствии годовых - пост. <2> При от-

			сутствии квартальных - 5 л.
39	Документы (расчеты, справки, таблицы, сведения) о начисленных и перечисленных суммах налогов в бюджеты всех уровней	5 л. ЭПК	
40	Переписка о разногласиях по вопросам налогообложения, взимания акцизных и других сборов	5 л. ЭПК	
41	Документы (расчеты, сведения, заявления, решения, списки, ведомости, переписка) об освобождении от оплаты по налогам, предоставлении льгот, кредитов, отсрочек уплаты или отказе в ней по налогам, акцизным и другим сборам	5 л. ЭПК	
42	Документы (справки, сводки, сведения, сообщения, переписка) о зачислении налоговых поступлений в бюджеты разного уровня и во внебюджетные фонды, задолженности по ним	5 л.	
43	Переписка об образовании, распределении, накоплении оборотных средств и о расчетах по оборотным средствам	5 л.	
44	Документы (заявки, справки, лимиты, расчеты) о расходах на приобретение оборудования, производственного и жилого фонда	5 л.	
45	Документы (акты сверок, справки) об уплате налогов в бюджет зачетами, ценными бумагами, поставками продукции, товаров, работ, услуг	5 л.	
46	Акты-справки о погашении налогов (задолженности) векселями	5 л. <1>	<1> После погашения налогов
47	Документы (заявления, распоряжения, справки-графики, акты) об оплате, размене, приеме-передаче векселей	5 л.	
48	Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в государственные социальные фонды: а) по месту разработки и утверждения б) в других организациях	Пост. До замены новым	
49	Лицевые счета акционеров	5 л. <1>	<1> После перехода права собственности на акции. При условии завершения проверки (ревизии)

50	Договоры, соглашения (кредитные, хозяйственные, операционные)	5 л. <1> ЭПК	<1> После истечения срока действия договора, соглашения
51	Паспорта сделок	Пост.	
52	Документы (акты, справки, счета) о приеме выполненных работ	5 л. <1>	<1> При отсутствии лицевых счетов - 75 л.
53	Договоры о материальной ответственности	5 л. <1>	<1> После увольнения материально ответственного лица
54	Образцы подписей материально ответственных лиц	До минования надобности	
55	Договоры имущественного страхования	5 л. <1>	<1> После истечения срока действия договора
56	Документы (протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, инвентарные описи, акты, ведомости) об инвентаризации основных средств, имущества, зданий и сооружений, товарно-материальных ценностей	5 л. <1>	<1> При условии завершения проверки (ревизии). В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел - сохраняются до вынесения окончательного решения
57	Книги, журналы, карточки учета: а) ценных бумаг б) договоров, контрактов, соглашений (кредитных, хозяйственных, операционных) в) основных средств (зданий, сооружений) г) расчетов с организациями д) приходно-расходных кассовых документов (счетов, платежных поручений) е) погашенных векселей на уплату налогов ж) реализации товаров, работ, услуг, облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость з) хозяйственного имущества и) вспомогательные, контрольные (транспортные, грузовые, весовые и др.) к) подотчетных лиц л) исполнительных листов м) сумм доходов и подоходного налога работников н) депонированной заработной платы о) депонентов по депозитным	Пост. 5 л. <1> ЭПК 5 л. <2> 5 л. <3> 5 л. <3> 5 л. <4> 5 л. <5> 5 л. <3> 5 л. <3> 5 л. 5 л. 5 л. 5 л. <3> 5 л.	<1> После окончания срока действия последнего договора, контракта, соглашения <2> После ликвидации основных средств при условии завершения проверки (ревизии) <3> При условии завершения проверки (ревизии). В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел - сохраняются до вы-

	суммам п) доверенностей	5 л. <3>	несения окончательного решения <4> После погашения налога при условии завершения проверки (ревизии) <5> С даты последней записи при условии завершения проверки (ревизии)
58	Программы, руководства по организации и внедрению автоматизированных систем бухгалтерского учета и отчетности	Пост.	
59	Переписка об организации и внедрении автоматизированных систем учета и отчетности	5 л.	
60	Заказы на бланки учета и отчетности	1 г.	
61	Документы (счета, справки, переписка и др.) по финансовым вопросам благотворительной деятельности	5 л. ЭПК	
1.2. Статистический учет и отчетность			
62	Отчеты организации о выполнении перспективных (долговременных), целевых и текущих программ, планов; анализы отчетов: а) сводные годовые и с большей периодичностью б) годовые и с большей периодичностью в) полугодовые г) квартальные д) месячные	Пост. Пост. 5 л. <1> 5 л. <2> 1 г. <3>	<1> При отсутствии годовых - пост. <2> При отсутствии годовых, полугодовых - пост. <3> При отсутствии годовых, полугодовых, квартальных - пост.
63	Статистические отчеты и таблицы по всем основным направлениям и видам деятельности (для данной организации); документы (информации, докладные записки и др.) к ним: а) сводные годовые и с большей периодичностью б) годовые и с большей периодичностью в) полугодовые г) квартальные д) месячные е) единовременные	Пост. Пост. 5 л. <1> 5 л. <2> 1 г. <3> Пост.	<1> При отсутствии годовых - пост. <2> При отсутствии годовых, полугодовых - пост. <3> При отсутствии годовых, полугодовых, квартальных - пост.
64	Документы (доклады, аналитические таблицы и справки) об итогах деятельности организации	Пост.	
65	Статистические отчеты и таблицы по всем вспомогательным	5 л.	

	направлениям и видам деятельности (для данной организации); документы (информации, докладные записки и др.) к ним		
66	Документы (таблицы, расчеты, справки) о составлении сводных статистических отчетов	5 л.	
67	Оперативные статистические сводки о выполнении планов	1 г.	
68	Журнал учета передаваемых статистических данных	5 л.	
69	Вспомогательные книги по оперативному и статистическому учету и отчетности	1 г.	
70	Переписка о составлении, представлении и проверке статистической отчетности	5 л.	
71	Бланки форм статистической отчетности (систематизированный комплект): а) по месту разработки и утверждения б) в других организациях	Пост. До замены новыми	

## 2. СОЦИАЛЬНО-БЫТОВЫЕ ВОПРОСЫ

### 2.1. Социальное страхование

72	Комплексные программы социальной защиты населения: а) по месту разработки и утверждения б) в других организациях	Пост. До минования надобности	
73	Переписка по вопросам государственного социального страхования	5 л.	
74	Листки нетрудоспособности	5 л.	
75	Книги, журналы регистрации листков нетрудоспособности	5 л.	
76	Документы (описи документов, листок исправлений, приложение к сопроводительной ведомости) по персонифицированному учету работников	5 л.	
77	Рекомендации по подготовке документов к назначению пенсий работникам: а) по месту разработки и утверждения б) в других организациях	Пост. До замены новыми	
78	Списки работников, уходящих на льготную пенсию	50 л.	
79	Переписка о назначении	5 л. <1>	<1> По льгот-

	государственных пенсий и пособий		ным пенсиям - 10 л. ЭПК
80	Сведения о выполнении установленных квот на рабочие места и движении денежных средств (при невыполнении условий квотирования рабочих мест)	5 л.	
81	Документы (договоры дарения, акты приема-передачи ценных вещей, обязательства, отчеты и др.) о благотворительной деятельности	Пост.	
82	Списки лиц, организаций объектов благотворительности	- 5 л. ЭПК	
83	Переписка о благотворительной деятельности	5 л. ЭПК	

### СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

АО	- архивный отдел
г.	- год
л.	- лет
Пост.	- постоянно
ст.	- статья
ЭК	- экспертная комиссия
ЭПК	- экспертно-проверочная комиссия

Осуществлять Порядок отбора и уничтожения документов в акционерных обществах с истекшими сроками хранения согласно разделов IV, V Постановления ФКЦБ РФ от 16.07.2003г. № 03-33/пс.

## План счетов

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
0					АП			
<b>1</b>					<b>АП</b>			
<b>1.0</b>					<b>АП</b>			
1.0.1					АП			
1.1					АП			
<b>5</b>					<b>АП</b>			
5.0					АП			
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)				АП			
<b>01</b>	<b>Основные средства</b>				<b>А</b>	<b>Осн. средства</b>		
01.1	Основные средства в организации				А	Осн. средства		
01.2	Выбытие основных средств				А	Осн. средства		
<b>02</b>	<b>Амортизация основных средств</b>				<b>П</b>	<b>Осн. средства</b>		
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Осн. средства		
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03				П	Осн. средства		
<b>03</b>	<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>				<b>А</b>	<b>Осн. средства</b>		
03.1	Материальные ценности в организации				А	Осн. средства		
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.4	Прочие доходные вложения				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.5	Выбытие материальных ценностей				А	Осн. средства		
<b>04</b>	<b>Нематериальные активы и расходы на НИОКР</b>				<b>А</b>	<b>НМА и расходы на НИОКР</b>		
04.1	Нематериальные активы				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	НМА и расходы на НИОКР		
05	Амортизация нематериальных активов				П	НМА и расходы на НИОКР		
07	Оборудование к установке			+	А	Оборудование	Места хранения	
<b>08</b>	<b>Вложения во внеоборотные активы</b>				<b>А</b>			
08.1	Приобретение земельных участков				А	Объекты внеобор.активов		
08.2	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты внеобор.активов		
08.3	Строительство объектов основных средств				А	Объекты внеобор.активов	Затраты на строит.	
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств			+	А	Объекты внеобор.активов		
08.5	Приобретение нематериальных активов				А	Объекты внеобор.активов		
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо				А			
08.7	Приобретение взрослых животных				А			
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Объекты внеобор.активов		
08.9	Монтаж оборудования в ТП				А			
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
<b>10</b>	<b>Материалы</b>			+	<b>А</b>	<b>Материалы</b>		
10.1	Сырье и материалы			+	А	Материалы	Места хранения	

10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Материалы	Места хранения	
10.3	Топливо		+		А	Материалы	Места хранения	
10.4	Тара и тарные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.5	Запасные части		+		А	Материалы	Места хранения	
10.6	Прочие материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Материалы	Контрагенты	Договоры
10.8	Строительные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Материалы	Места хранения	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Материалы	Места хранения	
<b>10.11</b>	<b>Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</b>		<b>+</b>		<b>А</b>	<b>Материалы</b>	<b>Назначения использования спецодежды (спецоснастки)</b>	
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Сотрудники
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме				АП			
<b>14</b>	<b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>				<b>АП</b>			
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов				АП	Материалы		
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров				АП	Номенклатура		
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				АП	Номенклатура		
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				АП	Виды номенклатуры		
<b>15</b>	<b>Заготовление и приобретение материальных ценностей</b>				<b>АП</b>			
15.1	Заготовление и приобретение материалов				АП			
15.2	Приобретение товаров				АП			
<b>16</b>	<b>Отклонение в стоимости материальных ценностей</b>				<b>АП</b>			
16.1	Отклонение в стоимости материалов				АП			
16.2	Отклонение в стоимости товаров				АП			
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке				АП			
<b>19</b>	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>				<b>А</b>			
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.4	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам				А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
20	Основное производство				А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура	Места хранения	

22	Затраты по энергосбыту			А	Подразделения		
23	Вспомогательные производства			А	Подразделения	Материалы	
24	Услуги сторонних организаций			А	Коммерч. расходы		
25	Общепроизводственные расходы			А	Общепроизв. затраты	Подразделения	
26	Общехозяйственные расходы			А	Общехоз. затраты	Подразделения	
28	Брак в производстве			А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
29	Обслуживающие производства и хозяйства			А	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
30				АП			
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Виды номенклатуры	Стоимость продукции	
<b>41</b>	<b>Товары</b>		<b>+</b>	<b>А</b>	<b>Номенклатура</b>		
41.1	Товары на складах		+	А	Номенклатура	Места хранения	
41.2	Товары в розничной торговле		+	А	Номенклатура	Места хранения	
41.3	Тара под товаром и порожня		+	А	Номенклатура	Места хранения	
41.4	Покупные изделия		+	А	Номенклатура	Места хранения	
41.5	Товары, переданные в переработку		+	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
42	Торговая наценка			П	Места хранения		
43	Готовая продукция		+	А	Номенклатура	Места хранения	
<b>44</b>	<b>Расходы на продажу</b>			<b>А</b>			
<b>44.1</b>	<b>Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность</b>			<b>А</b>	<b>Издержки обращения</b>		
44.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД			А	Издержки обращения		
44.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД			А	Издержки обращения		
44.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению			А	Издержки обращения		
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			А	Коммерч. расходы		
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции			А	Расходы на продажу		
45	Товары отгруженные		+	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
<b>50</b>	<b>Касса</b>			<b>А</b>			
50.1	Касса организации (в рублях)			А	Дв. ден. средств		
50.2	Операционная касса			А	Дв. ден. средств		
50.3	Денежные документы (в рублях)			А			
50.11	Касса организации (в валюте)		+	А	Дв. ден. средств		
51	Расчетные счета			А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
52	Валютные счета		+	А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
<b>55</b>	<b>Специальные счета в банках</b>			<b>А</b>	<b>Банковские счета</b>		
55.1	Аккредитивы (в рублях)			А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.2	Чековые книжки (в рублях)			А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.3	Депозитные счета (в рублях)			А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.4	Прочие специальные счета (в рублях)			А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.11	Аккредитивы ( в валюте)		+	А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.33	Депозитные счета (в валюте)		+	А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.44	Прочие специальные счета (в валюте)		+	А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
<b>57</b>	<b>Переводы в пути</b>			<b>А</b>			
57.1	Переводы в пути (в рублях)			А			

57.11	Переводы в пути (в валюте)	+			А		
<b>58</b>	<b>Финансовые вложения</b>				<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	
<b>58.1</b>	<b>Паи и акции</b>				<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	
58.1.1	Паи				А	Контрагенты	
58.1.2	Акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги
58.2	Долговые ценные бумаги		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги
58.3	Предоставленные займы				А	Контрагенты	Договоры
58.4	Вклады по договору простого товарищества				А	Контрагенты	Договоры
58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				А	Контрагенты	Договоры
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги
<b>60</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>				<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)				А	Контрагенты	Договоры
60.3	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры
60.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)	+			П	Контрагенты	Договоры
60.7	Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)	+			А	Контрагенты	Договоры
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры
<b>62</b>	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>				<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)				А	Контрагенты	Договоры
62.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры
62.3	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры
62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)				А	Контрагенты	Договоры
62.6	Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)	+			А	Контрагенты	Договоры
62.7	Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)	+			П	Контрагенты	Договоры
62.8	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в условных единицах)	+			А	Контрагенты	Договоры
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры
62.44	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры
<b>66</b>	<b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>				<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры
66.5	Краткосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств				П	Контрагенты	Договоры
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры

66.33	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>67</b>	<b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>			<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
67.4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
67.5	Долгосрочные займы по облигациям			П	Контрагенты	Договоры	
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств			П	Контрагенты	Договоры	
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>68</b>	<b>Расчеты по налогам и сборам</b>			<b>АП</b>			
68.1	Налог на доходы физических лиц			АП	Виды плат. в бюджет		
68.2	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды плат. в бюджет		
68.3	Акцизы			АП	Виды плат. в бюджет		
<b>68.4</b>	<b>Налог на доходы (прибыль) организаций</b>			<b>АП</b>			
68.4.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды плат. в бюджет	Бюджеты	
68.4.2	Расчет налога на прибыль			АП			
68.4.3				АП			
68.4.4				АП			
68.4.5				АП			
68.4.6				АП			
68.4.7				АП			
68.5	Налог с продаж			АП	Виды плат. в бюджет		
68.6	Налог на пользователей автомобильных дорог			АП	Виды плат. в бюджет		
68.7	Налог на владельцев автотранспортных средств			АП	Виды плат. в бюджет		
68.8	Налог на имущество			АП	Виды плат. в бюджет		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды плат. в бюджет		
68.11				АП	Районы		
68.12	Сбор на милицию			АП	Виды плат. в бюджет		
68.13	Плата за загр.окруж.среды			АП	Виды плат. в бюджет		
68.14	Спецналог			АП	Виды плат. в бюджет		
68.15	Налог на рекламу			АП	Виды плат. в бюджет		
68.16	Расчеты с бюджетом по субсидиям			АП			
68.17				АП			
68.18				АП			
68.34				АП			
68.35				АП			
68.36				АП			
68.37				АП			
68.38				АП			
68.39				АП			
68.43				АП			
68.47				АП			

68.48				АП			
68.50				АП			
68.60				АП			
<b>69</b>	<b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>			<b>АП</b>			
69.1	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
<b>69.2</b>	<b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>			<b>АП</b>	<b>Виды плат. в бюджет</b>	<b>Сотрудники</b>	
69.2.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
<b>69.3</b>	<b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>			<b>АП</b>	<b>Виды плат. в бюджет</b>	<b>Сотрудники</b>	
69.3.1	Расчеты с ФФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.2	Расчеты с ТФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды плат. в фонды		
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
<b>71</b>	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>			<b>АП</b>	<b>Сотрудники</b>		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)			АП	Сотрудники		
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Сотрудники		
<b>73</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>			<b>А</b>	<b>Сотрудники</b>		
73.1	Расчеты по предоставленным займам			А	Сотрудники		
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Сотрудники		
73.3	Расчеты за товары, проданные в кредит			А	Сотрудники		
<b>75</b>	<b>Расчеты с учредителями</b>			<b>АП</b>			
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.2	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя			П			
<b>76</b>	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>			<b>АП</b>			
<b>76.1</b>	<b>Расчеты по имущественному и личному страхованию</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники

76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей				АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.2	Расчеты по претензиям				А	Контрагенты	Договоры	
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				АП	Контрагенты		
76.4	Расчеты по депонированным суммам				П	Сотрудники		
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)				АП	Контрагенты	Договоры	
76.6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.7					АП	Контрагенты		
76.10					АП	Сотрудники		
76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам				АП	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным				АП	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
76.ЗП	Расчеты с банками по зачислению з/п				П	Контрагенты	Договоры	
<b>76.Н</b>	<b>Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет</b>				<b>П</b>			
76.Н.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.2	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.4	Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Договоры	
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
<b>79</b>	<b>Внутрихозяйственные расчеты</b>				<b>АП</b>			
79.1	Расчеты по выделенному имуществу				АП	Подразделения		
79.2	Расчеты по текущим операциям				АП	Подразделения		
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал				П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)				А			
<b>82</b>	<b>Резервный капитал</b>				<b>П</b>			
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П			
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П			
<b>83</b>	<b>Добавочный капитал</b>				<b>П</b>			
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке				П	Осн. средства		
83.2	Эмиссионный доход				П			
83.3	Другие источники				П			
<b>84</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>				<b>АП</b>			
84.1	Прибыль, подлежащая распределению				АП			

84.2	Убыток, подлежащий покрытию				АП		
84.3	Нераспределенная прибыль в обращении				АП		
84.4	Нераспределенная прибыль использованная				АП		
86	Целевое финансирование				АП	Назнач. цел. средств	Источники поступл.
<b>90</b>	<b>Продажи</b>				<b>АП</b>		
<b>90.1</b>	<b>Выручка</b>				<b>П</b>	<b>Виды номенклатуры</b>	
90.1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД -передача эл.энергии				П	Виды номенклатуры	Ставка НДС Ставка НП
90.1.2	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД-сбыт эл.энергии				П	Виды номенклатуры	
<b>90.2</b>	<b>Себестоимость продаж</b>				<b>А</b>	<b>Виды номенклатуры</b>	
90.2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД-передача эл. энергии				А	Виды номенклатуры	
90.2.2	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД-сбыт эл.энергии				А	Виды номенклатуры	
90.3	Налог на добавленную стоимость				А	Виды номенклатуры	Ставка НДС
90.4	Акцизы				А	Виды номенклатуры	
90.5	Экспортные пошлины				А	Виды номенклатуры	
90.6	Налог с продаж				А	Виды номенклатуры	Ставка НП
<b>90.7</b>	<b>Расходы на продажу</b>				<b>А</b>	<b>Виды номенклатуры</b>	
90.7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД				А	Виды номенклатуры	
90.7.2	Расходы на продажи, облагаемые ЕНВД				А	Виды номенклатуры	
<b>90.8</b>	<b>Управленческие расходы</b>				<b>А</b>	<b>Виды номенклатуры</b>	
90.8.1	Управленческие расходы по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД				А	Виды номенклатуры	
90.8.2	Управленческие расходы по видам деятельности, облагаемым ЕНВД				А	Виды номенклатуры	
90.9	Прибыль/убыток от продаж				АП		
<b>91</b>	<b>Прочие доходы и расходы</b>				<b>АП</b>		
91.1	Прочие доходы				П	Прочие доходы и расходы	
91.2	Прочие расходы				А	Прочие доходы и расходы	
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов				АП		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А		
96	Резервы предстоящих расходов				П	Резервы	
97	Расходы будущих периодов				А	Расх. буд. пер.	
<b>98</b>	<b>Доходы будущих периодов</b>				<b>П</b>		
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Дох. буд. пер.	Контрагенты Договоры
<b>98.2</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>				<b>П</b>		
98.2.1	Безвозмездные поступления основных средств				П	Осн. средства	
98.2.2	Безвозмездные поступления прочих активов				П		
98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Сотрудники	
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Сотрудники	
<b>99</b>	<b>Прибыли и убытки</b>				<b>АП</b>		
99.1	Прибыли и убытки				АП	Прибыли и убытки	

<b>99.2</b>	<b>Налог на прибыль</b>				<b>АП</b>				
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль				А				
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль				П				
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство				А				
<b>000</b>					<b>АП</b>				
000.00					АП				
001	Арендованные основные средства			+	А	Осн. средства	Контрагенты		
<b>002</b>	<b>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение</b>		+	+	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>			
002.1	Материалы, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения	
002.2	Товары, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Места хранения	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры	
005	Оборудование, принятое для монтажа				+	А	Оборудование		
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки стр.отч.	Места хранения		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов				+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные				+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные				+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
010	Износ основных средств				+	А	Осн. средства		
011	Основные средства, сданные в аренду				+	А	Контрагенты	Осн. средства	
101						АП			
Б						АП			
<b>ВАЛ</b>	<b>Авансы в иностранной валюте</b>	+		+	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>		
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	+		+	А	Контрагенты	Договоры		
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	+		+	П	Контрагенты	Договоры		
<b>ВР</b>	<b>Выполнение работ</b>				+	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
ВР.1	Выполнение работ (в рублях)				+	А	Контрагенты	Договоры	
ВР.6	Выполнение работ (в условных единицах)	+		+	А	Контрагенты	Договоры		
ВР.11	Выполнение работ (в валюте)	+		+	А	Контрагенты	Договоры		
ГСМ			+	+	А	Материалы	Сотрудники		
ГТД	Учет импортных товаров по ГТД		+	+	А	Номенклатура	ГТД		
Д						АП			
ДАТ	Учет передачи спецодежды сотрудникам по датам		+	+	А	Сотрудники	Материалы	Документ	
<b>ДФЛ</b>	<b>Доходы физических лиц</b>				+	<b>П</b>	<b>Сотрудники</b>	<b>Виды начислений (выплат)</b>	
ДФЛ.1	Доходы, относящиеся к деятельности, не облагаемой ЕНВД				+	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
ДФЛ.2	Доходы, относящиеся к деятельности, облагаемой ЕНВД				+	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
<b>ЗПК</b>	<b>НДС к уплате поставщикам</b>				+	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Счета-фактуры получ.</b>
ЗПК.0	Покупки, облагаемые НДС по ставке 0%				+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
<b>ЗПК.10</b>	<b>Покупки, облагаемые НДС по ставке 10%</b>				+	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Счета-фактуры получ.</b>
ЗПК.10.Б	Стоимость покупок без НДС				+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10.Н	Сумма НДС по ставке 10% к уплате				+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
<b>ЗПК.20</b>	<b>Покупки, облагаемые НДС по ставке 18% (20%)</b>				+	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Счета-фактуры получ.</b>

ЗПК.20.Б	Стоимость покупок без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20. Н	Сумма НДС по ставке 18 (20%) к уплате			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.БН	Покупки без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
<b>ЗПР</b>	<b>НДС к получению от покупателей</b>			<b>+</b>	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Счета-фактуры выд.</b>
ЗПР.0	Продажи, облагаемые НДС по ставке 0%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
<b>ЗПР.10</b>	<b>Продажи, облагаемые НДС по ставке 10%</b>			<b>+</b>	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Счета-фактуры выд.</b>
ЗПР.10. Б	Стоимость продаж без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10. Н	Сумма НДС по ставке 10% к получению			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
<b>ЗПР.18</b>				<b>+</b>	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Счета-фактуры выд.</b>
ЗПР.18. Б				+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.18. Н				+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
<b>ЗПР.20</b>	<b>Продажи, облагаемые НДС по ставке 18% (20%)</b>			<b>+</b>	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Счета-фактуры выд.</b>
ЗПР.20. Б	Стоимость продаж без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20. Н	Сумма НДС по ставке 18% (20%) к получению			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.БН	Продажи без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗР			+	+	А	Осн. средства	Материалы	
ЗЧ			+	+	А	Осн. средства	Материалы	
<b>КВР</b>	<b>Корректировка временных разниц</b>			<b>+</b>	<b>АП</b>			
КВР.01	Основные средства			+	АП	Осн. средства		
КВР.04	Нематериальные активы			+	АП	НМА и расходы на НИОКР		
КВР.07	Оборудование к установке			+	АП	Оборудование		
КВР.08	Внеоборотные активы			+	АП	Объекты внеобор. активов		
<b>КВР.10</b>	<b>Материалы</b>			<b>+</b>	<b>АП</b>	<b>Материалы</b>		
КВР.10.1	Материалы на складе			+	АП	Материалы		
КВР.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации			+	АП	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	
КВР.20	Незавершенное производство			+	АП	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
КВР.21	Полуфабрикаты собственного производства			+	АП	Номенклатура		
КВР.41	Товары			+	АП	Номенклатура		
КВР.43	Готовая продукция			+	АП	Номенклатура		
<b>КВР.44</b>	<b>Расходы на продажу</b>			<b>+</b>	<b>АП</b>			
КВР.44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			+	АП	Издержки обращения		
КВР.44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			+	АП	Коммерч. расходы		
КВР.44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции			+	АП	Расходы на продажу		
КВР.45	Товары отгруженные			+	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
<b>КВР.58</b>	<b>Финансовые вложения</b>			<b>+</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>		
КВР.58.1	Паи			+	АП	Контрагенты		

КВР.58.2	Ценные бумаги			+	АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
КВР.58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			+	АП	Контрагенты	Договоры	
КВР.63	Резервы по сомнительным долгам			+	АП	Контрагенты	Договоры	
КВР.94	Недостачи и потери от порчи ценностей			+	АП			
КВР.97	Расходы будущих периодов			+	АП	Расх. буд. пер.		
КВР.98	Безвозмездные поступления			+	АП			
КВР.УП	Убытки прошлых лет			+	АП			
КВР.УТ	Убытки текущего периода			+	АП			
КМС	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Номенклатура	Договор с комитентами	Договоры с комисс.
КН	Не используется			+	П	Сотрудники		
КТР	Комиссионные товары в рознице		+	+	А	Номенклатура	Места хранения	Договоры
М					АП			
МИИ					АП			
МММ					АП			
МТЗ			+	+	А	Материалы	Места хранения	
<b>МЦ</b>	<b>Материальные ценности в эксплуатации</b>				<b>+</b>	<b>А</b>		
МЦ.01	Основные средства в эксплуатации			+	А	Осн. средства		
МЦ.02	Специальная одежда в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Сотрудники
МЦ.03	Специальная оснастка в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Сотрудники	
<b>Н01</b>	<b>Формирование стоимости объекта учета</b>				<b>+</b>	<b>А</b>		
Н01.1	Первоначальная стоимость основных средств учитывается по счету Н05.01			+	А	Осн. средства		
Н01.2	Сумма начисленной амортизации основных средств учитывается по счету Н05.02			+	А	Осн. средства		
Н01.01	Формирование стоимости объектов основных средств		+	+	А	Объекты внеобор.активов	Условия поступления и выбытия	Основание
Н01.02	Учет стоимости оборудования		+	+	А	Оборудование	Условия поступления и выбытия	Основание
Н01.03	Формирование расходов на НИОКР			+	А	Объекты внеобор.активов	Условия поступления и выбытия	Основание
Н01.04	Формирование расходов на освоение природных ресурсов			+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н01.05	Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства			+	А	Группы (виды) расходов	Виды номенклатуры	
Н01.06	Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства, подлежащих распределению			+	А	Группы (виды) расходов		
Н01.07	Транспортные расходы по доставке покупных товаров			+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н01.08	Формирование стоимости объектов нематериальных активов			+	А	Объекты внеобор.активов	Условия поступления и выбытия	Основание
Н01.09	Строительство объектов основных средств			+	А	Объекты внеобор.активов	Условия поступления и выбытия	Основание
<b>Н02</b>	<b>Движение имущества, прав</b>				<b>+</b>	<b>А</b>		

H02.01	Поступление и выбытие материалов		+	+	A	Материалы	Условия поступления и выбытия	Основание
<b>H02.02</b>	<b>Поступление и выбытие товаров</b>		+	+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Условия поступления и выбытия</b>	<b>Основание</b>
H02.02.1	Товары на складах		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.02.2	Товары в розничной торговле		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.03	Поступление и выбытие готовой продукции		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
<b>H02.04</b>	<b>Отгруженные без перехода права собственности МПЗ</b>		+	+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Условия поступления и выбытия</b>	<b>Основание</b>
H02.04.1	Отгруженные товары		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.2	Отгруженная готовая продукция		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.3	Отгруженные полуфабрикаты		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.05	Поступление и выбытие ценных бумаг		+	+	A	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.06	Приобретение прав в рамках оказания финансовых услуг			+	A	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.07	Поступление и выбытие полуфабрикатов собственного производства		+	+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.08	Паи			+	A	Контрагенты	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.09	Материалы, переданные в переработку		+	+	A	Материалы	Основание	
H02.МЦ	Материалы, учтенные в составе ОС		+	+	A	Материалы		
<b>H03</b>	<b>Нормируемые расходы</b>			+	<b>АП</b>			
H03.01	Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание			+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.03	Представительские расходы			+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.04	Расходы на рекламу			+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.05	Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			+	A	Сотрудники		
H03.06	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов			+	A	Сотрудники		
H03.07	Договоры добровольного личного страхования, заключаемые исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности			+	A	Сотрудники		
H03.08	Резервы по сомнительным долгам			+	П			
<b>H04</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>			+	<b>A</b>	<b>Расх. буд. пер.</b>		

H04.1	Первоначальная стоимость нематериальных активов учитывается по счету H05.03			+	A	Расх. буд. пер.	НМА и расходы на НИОКР	
H04.2	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов учитывается по счету H05.04			+	A	Расх. буд. пер.	НМА и расходы на НИОКР	
H04.02	Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества			+	A	Расх. буд. пер.		
H04.03	Расходы на НИОКР			+	A	Расх. буд. пер.		
H04.04	Расходы на освоение природных ресурсов			+	A	Расх. буд. пер.		
H04.05	Расходы будущих периодов по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.06	Расходы будущих периодов по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов			+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.07	Расходы будущих периодов по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности			+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.08	Расходы будущих периодов по страхованию имущества			+	A	Расх. буд. пер.	Условия поступления и выбытия	Основание
H04.09	Прочие расходы будущих периодов			+	A	Расх. буд. пер.	Условия поступления и выбытия	Основание
H04.10	Расходы будущих периодов на оплату труда			+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	
H04.11	Налоги и сборы с расходов на оплату труда будущих периодов			+	A	Расх. буд. пер.	Налоги и отчисления	
<b>H05</b>	<b>Амортизируемое имущество</b>			<b>+</b>	<b>АП</b>			
H05.01	Первоначальная стоимость основных средств			+	A	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
H05.02	Сумма начисленной амортизации основных средств			+	П	Осн. средства		
H05.03	Первоначальная стоимость нематериальных активов			+	A	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
H05.04	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов			+	П	НМА и расходы на НИОКР		
H05.КВ	Расходы на капитальные вложения по п.1.1 ст. 259 НК РФ			+	A	Осн. средства		
H05.МЦ	Основные средства, учтенные в составе МПЗ			+	A	Осн. средства		
<b>H06</b>	<b>Доходы от реализации имущества, работ, услуг, прав</b>			<b>+</b>	<b>П</b>			
H06.01	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства		+	+	П	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.02	Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования			+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.03	Выручка от реализации прочего имущества		+	+	П	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.04	Выручка от реализации покупных товаров		+	+	П	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание

H06.05	Выручка от реализации основных средств			+	П	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.06	Выручка от реализации нематериальных активов			+	П	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.07	Выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг			+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.08	Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа			+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.09	Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа			+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.10	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы			+	П	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.11	Выручка от реализации ценных бумаг		+	+	П	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
<b>H07</b>	<b>Расходы, связанные с реализацией имущества, работ, услуг, прав</b>			+	<b>А</b>			
H07.01	Прямые расходы организаций, осуществляющих производство и реализацию товаров, реализацию имущественных прав			+	А			
H07.02	Прямые расходы организаций, осуществляющих деятельность в области оказания услуг, выполнения работ			+	А			
H07.03	Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю			+	А			
<b>H07.04</b>	<b>Косвенные расходы</b>			+	<b>А</b>	<b>Группы (виды) расходов</b>	<b>Условия поступления и выбытия</b>	<b>Основание</b>
H07.04.1	Косвенные расходы			+	А	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.04.2	Косвенные расходы текущего периода, подлежащие распределению			+	А	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.05	Стоимость реализованных покупных товаров			+	А			
H07.06	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией			+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
H07.07	Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их реализацией			+	А	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.08	Остаточная стоимость реализованных нематериальных активов и расходы, связанные с их реализацией			+	А	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.09	Стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг			+	А	Контрагенты	Договоры	
H07.10	Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.1 статьи 279 НК до наступления срока платежа			+	А	Контрагенты	Договоры	

H07.11	Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.2 статьи 279 НК после наступления срока платежа			+	А	Контрагенты	Договоры	
H07.12	Суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы по статье 279 НК п.1, исчисленных в соответствии со статьей 269			+	А	Контрагенты	Договоры	
H07.13	Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг)			+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
H07.14	Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг			+	А	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
H08	Внереализационные доходы			+	П	Внереализационные доходы	Основание	
H09	Внереализационные расходы			+	А	Внереализационные расходы	Условия поступления и выбытия	Основание
<b>H10</b>	<b>Убытки прошлых лет по объектам обслуживающих производств</b>			<b>+</b>	<b>А</b>			
<b>H11</b>	<b>Убытки прошлых лет</b>			<b>+</b>	<b>А</b>			
H11.00	Убытки за 2000 год			+	А			
H11.01	Убытки за 2001 год			+	А			
H11.02	Убытки за 2002 год			+	А			
H11.03	Убытки за 2003 год			+	А			
H11.04	Убытки за 2004 год			+	А			
H11.05	Убытки за 2005 год			+	А			
H11.06	Убытки за 2006 год			+	А			
H11.07	Убытки за 2007 год			+	А			
H11.97	Убытки за 1997 год			+	А			
H11.98	Убытки за 1998 год			+	А			
H11.99	Убытки за 1999 год			+	А			
H12	Учет целевого финансирования			+	АП	Условия поступления и выбытия	Основание	
<b>H13</b>	<b>Движение дебиторской и кредиторской задолженности</b>			<b>+</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
H13.01	Движение дебиторской задолженности			+	А	Контрагенты	Договоры	
H13.02	Движение кредиторской задолженности			+	П	Контрагенты	Договоры	
H13.03	НДС по кредиторской задолженности			+	П	Контрагенты	Договоры	
<b>H14</b>	<b>Расходы на оплату труда</b>			<b>+</b>	<b>П</b>	<b>Сотрудники</b>	<b>Виды начислений по оплате труда</b>	
H14.01	Расходы по сотрудникам, не связанным с производственной деятельностью			+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
H14.02	Расходы по сотрудникам, связанным с производственной деятельностью			+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
H15	Налоги и отчисления			+	П	Налоги и отчисления	Сроки уплаты налогов	
H16	Недостачи и потери от порчи ценностей			+	А			
НБ	Не используется			+	П	Сотрудники	Виды начислений	
<b>НПР</b>	<b>Постоянные разницы</b>			<b>+</b>	<b>А</b>			
НПР.01	Основные средства			+	А	Осн. средства		
НПР.04	Нематериальные активы			+	А	НМА и расходы на НИОКР		
НПР.07	Оборудование к установке			+	А	Оборудование		
НПР.08	Внеоборотные активы			+	А	Объекты внеобор. активов		
<b>НПР.10</b>	<b>Материалы</b>			<b>+</b>	<b>А</b>	<b>Материалы</b>		
НПР.10.1	Материалы на складе			+	А	Материалы		

НПР.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации			+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	
НПР.20	Незавершенное производство			+	А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
НПР.21	Полуфабрикаты собственного производства			+	А	Номенклатура		
НПР.23	Расходы вспомогательных производств			+	А	Подразделения		
НПР.25	Общепроизводственные расходы			+	А	Общепроизв. затраты	Подразделения	
НПР.26	Общехозяйственные расходы			+	А	Общехоз. затраты	Подразделения	
НПР.29	Обслуживающие производства и хозяйства			+	А	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
НПР.41	Товары			+	А	Номенклатура		
НПР.43	Готовая продукция			+	А	Номенклатура		
<b>НПР.44</b>	<b>Расходы на продажу</b>			<b>+</b>	<b>А</b>			
НПР.44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			+	А	Издержки обращения		
НПР.44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			+	А	Коммерч. расходы		
НПР.44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции			+	А	Расходы на продажу		
НПР.45	Товары отгруженные			+	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
<b>НПР.58</b>	<b>Финансовые вложения</b>			<b>+</b>	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>		
НПР.58.1	Паи			+	А	Контрагенты		
НПР.58.2	Ценные бумаги			+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
НПР.58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			+	А	Контрагенты	Договоры	
НПР.63	Резервы по сомнительным долгам			+	А	Контрагенты	Договоры	
НПР.94	Недостачи и потери от порчи ценностей			+	А			
НПР.97	Расходы будущих периодов			+	А	Расх. буд. пер.		
НПР.98	Безвозмездные поступления			+	А			
НПР.99	Постоянные разницы текущего периода			+	А			
НПР.УП	Убытки прошлых лет			+	А			
ПТ			+	+	А	Материалы	Места хранения	Документ
ПТ2			+	+	А	Материалы	Места хранения	Документ
ПТ3			+	+	А	Материалы	Места хранения	Документ
<b>РВ</b>	<b>Нераспределенная розничная выручка</b>			<b>+</b>	<b>А</b>	<b>Места хранения</b>		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без налогов)			+	А	Места хранения		
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке			+	А	Места хранения	Ставка НДС	
РВ.3	НП в нераспределенной розничной выручке			+	А	Места хранения	Ставка НП	
СД				+	А	Осн. средства		
<b>УЕ</b>	<b>Задолженность по расчетам в условных единицах</b>	<b>+</b>		<b>+</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
УЕ.60	Задолженность по приобретению в условных единицах	+		+	П	Контрагенты	Договоры	
УЕ.62	Задолженность по реализации в условных единицах	+		+	А	Контрагенты	Договоры	
Ю					АП			
ЮЖ					АП			

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 30 Июня 2009 г.

Организация	<b>ОАО "Тулские городские электрические сети"</b>	по ОКПО	<b>03220015</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7105505971\710150001</b>
Вид деятельности	<b>передача электроэнергии</b>	по ОКВЭД	<b>40.10.2</b>
Организационно-правовая форма	форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	<b>42 14</b>
Единица измерения	<b>тыс руб</b>	по ОКЕИ	<b>384</b>
Местонахождение (адрес)	<b>300001, Тульская область, Тула, Демидовская плотина, д. 10</b>		

КОДЫ	
Форма №1 по ОКУД	<b>0710001</b>
Дата (год, месяц, число)	<b>2009 6 30</b>
по ОКПО	<b>03220015</b>
ИНН	<b>7105505971\710150001</b>
по ОКВЭД	<b>40.10.2</b>
по ОКОПФ / ОКФС	<b>42 14</b>
по ОКЕИ	<b>384</b>

Дата утверждения   
Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Отложенные налоговые активы	145		
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>		
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
расходы будущих периодов	216		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе:			
покупатели и заказчики	241		
Денежные средства	260		
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>		

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	410		
Добавочный капитал	420		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	510		
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>		
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Доходы будущих периодов	640		
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>		

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		

Руководитель

(подпись)

Еремин Валентин  
Валентинович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Абрамова Елена  
Вячеславовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 Июля 2009 г.

**РАСЧЕТ**  
**оценки стоимости чистых активов акционерного общества**

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>I. Активы</b>			
1. Нематериальные активы	110	-	-
2. Основные средства	120		
3. Незавершенное строительство	130		
4. Доходные вложения в материальные ценности	135		
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	140+250-252		
6. Прочие внеоборотные активы <2>	150		
7. Запасы	210		
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
9. Дебиторская задолженность <3>	230+240-244		
10. Денежные средства	260		
11. Прочие оборотные активы	270		
<b>Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-12. 11)</b>			
<b>II. Пассивы</b>			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510		
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	520		
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610		
16. Кредиторская задолженность	620		
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
18. Резервы предстоящих расходов	650		
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	660		
<b>Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 20. 13-19)</b>			
<b>Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итога пассивы, 21. принимаемые к расчету (стр. 20))</b>			

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставны

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

**Руководитель**

**Еремин Валентин Валентинович**

**Главный бухгалтер**

**Абрамова Елена Вячеславовна**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за период с 1 Января по 31 Января 2009 г.

		Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	2009	01	31
Организация	<b>МУП "Тульские городские электрические сети"</b>	по ОКПО	<b>03220015</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7105505971\710150001</b>		
Вид деятельности		по ОКВЭД	<b>40.10.2</b>		
Организационно - правовая форма	форма собственности				
<b>МУП</b>		по ОКОПФ /ОКФС	<b>42</b>	<b>14</b>	
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	010		
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020		
Прочие доходы	110		
Денежные средства, направленные:	120		
и иных оборотных активов	150		
на оплату труда	160		
на расчеты по налогам и сборам	180		
на прочие расходы	190		
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>	200		
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Полученные проценты	240		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290		
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	340		

1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	-	48789
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	-	(31823)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	430	-	16966
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(466)	1103
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	450	836	1302
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель

(подпись)

**Еремин Валентин  
Валентинович**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Абрамова Елена  
Вячеславовна**

(расшифровка подписи)

21 Февраля 2009 г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за период с 1 Января по 31 Января 2009 г.

Организация **МУП "Тульские городские электрические сети"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма форма собственности

**МУП**

Единица измерения тыс руб

ма N3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по  
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2009	01	31
03220015		
7105505971\710150001		
40.10.2		
42	14	
384		

**I. Изменения капитала**

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010					
Остаток на 1 января предыдущего года	030					
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070					
Выбытие ОС.;прибыль вступительн.баланс преход.периода	080					
Остаток на 1 января отчетного года	100					

1	2					
Увеличение величины капитала за счет:						
реорганизации юридического лица	123					
Остаток на 31 декабря отчетного года	140					

Форма 0710003 с.3

### СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200		

**Руководитель**

(подпись)

**Еремин Валентин  
Валентинович**

(расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер**

(подпись)

**Абрамова Елена  
Вячеславовна**

(расшифровка подписи)

**25 Февраля 2009 г.**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период с 1 Января по 30 Июня 2009 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **Открытое акционерное общество "Тулские городские электрические сети"** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности

**ОАО** \_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2009	06	30
03220015		
7105505971\710150001		
40.10.2		
47	14	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
Валовая прибыль	029		
Прибыль (убыток) от продаж	050		
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Прочие доходы	090		
Прочие расходы	100		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140		
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150		
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190		
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-			
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-			
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-			

**Руководитель**

(подпись)

**Еремин Валентин  
Валентинович**

(расшифровка подписи)

**Главный  
бухгалтер**

**Абрамова Елена  
Вячеславовна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

**29 Июля 2009 г.**

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
за период с 1 Января по 31 Января 2009 г.**

Организация	МУП "Тулские городские электрические сети"	по ОКПО	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2009	01	31
Вид деятельности		по ОКВЭД	03220015		
Организационно-правовая форма	форма собственности	по ОКФС	7105505971\710150001		
МУП		по ОКФС	40.10.2		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	42	14	
			384		

**Основные средства**

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070				
Сооружения и передаточные устройства	075				
Машины и оборудование	080				
Транспортные средства	085				
Производственный и хозяйственный инвентарь	090				
<b>Итого</b>	<b>130</b>				

Показатель		на начало	отчетного
наименование	код	отчетного года	отчетного
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140		
в том числе:			
зданий и сооружений	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142		
других	143		
в том числе:			
здания	151		
измерительное оборудование	153		
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160		
в том числе:			
транспортное средство	161		

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Показатель		начало отчет-	конец отчет-
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	610		
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611		
прочая	613		
<b>Итого</b>	<b>630</b>		
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	640		
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641		
расчеты по налогам и сборам	643		
прочая	646		
<b>Итого</b>	<b>660</b>		

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

Показатель		отчетный	предыдущий
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710		
Затраты на оплату труда	720		
Отчисления на социальные нужды	730		
Амортизация	740		
Прочие затраты	750		
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>760</b>		
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766		

**Руководитель**

(подпись)

**Еремин Валентин  
Валентинович**

(расшифровка подписи)

**Главный  
бухгалтер**

(подпись)

**Абрамова Елена  
Вячеславовна**

(расшифровка подписи)