

**ПОЛОЖЕНИЕ
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «СТАВРОПОЛЬЭНЕРГОСБЫТ»
НА 2014 ГОД**

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н) Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.» О формах бухгалтерской отчетности организаций
2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
3. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.
4. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:
 - 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
 - 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
 - 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустраняемые сомнения;
 - 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.
5. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
 - 1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
 - 2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
 - 3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского

учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

7. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) для организации является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 1, 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.93 № 40.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Способ ведения бухгалтерского учета

9. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером. декабря 2011 г. №402 ФЗ

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6.

10. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.2 КОРП

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

11. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2 КОРП.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н

Оценка активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни.

12. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни в организации ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Критерий существенности

13. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

14. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в Приложении 1. В случае если договор либо дополнительное соглашение к договору с контрагентом организации, предусматривают составление первичных документов по форме отличной от установленной в Приложении 1, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре или соглашении к нему. Для учета оказанных услуг применять акт оказанных услуг, составленный при оказании услуг в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованный руководителем компании путем подписания данного акта. Первичные документы по которым производится расчет премии определены в « Положении по оплате труда».

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

15. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом руководителя компании.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Места хранения первичной учетной документации

16. Подлинники первичных учетных документов по реализации электроэнергии, созданных в отделениях и на участках принимаются к учету и хранятся в местах их создания. Все учетные документы хранятся на предприятии либо на бумажном носителе либо в электронной форме в течение пяти лет.

Основание: Ст.9 Закона «О бухгалтерском учете»

Формы бухгалтерской отчетности

17. Для составления бухгалтерской отчетности использовать формы, утвержденные приказом Минфина России от 2 июля 2010г № 66н.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

График документооборота

18. График документооборота утверждается отдельным приказом руководителя компании.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Инвентаризации активов и обязательств

19. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, Федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ.

Обособленные подразделения

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс

20. В компании открыты 33 обособленных подразделений (участков) не выделенных на отдельный баланс и объединенных в 7 межрайонных отделений:

Восточное МО
Ставропольское МО
Светлоградское МО

Новотроицкое МО
Прикумское МО
Центральное МО
Ставропольское отделение «Горэлектросети»
Представительство ОАО «Ставропольэнергосбыт» в г. Москве
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

21. Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их к учету в качестве основных средств, стоимость которых не превышает 40 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов, списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Первоначальная стоимость

22. В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, в том числе государственная пошлина за госрегистрацию прав на недвижимое имущество. Несущественные затраты на приобретение основных средств, учитываются в текущих расходах. Несущественными считаются расходы, не превышающие 5% первоначальной стоимости.

Установка дополнительного оборудования, если не вошло в комплектацию при покупке, учитывается как отдельный инвентарный номер.

Основание: пункт 7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств

23. Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2014 году, используется один способ начисления амортизации – линейный.

Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

24. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую по решению комиссии включено основное средство в соответствии с классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Состав комиссии определяет руководитель организации. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство. Срок полезного использования основных средств бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Срок полезного использования программного продукта, если он не оговорен в лицензионном соглашении на право пользования, установлен пять лет.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности

25. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств с момента подписания акта приема-передачи.

Основание: пункт 52 приказа Минфина России от 13.10.03 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»

Переоценка основных средств

26. На основании Приказа руководителя, Общество один раз в год может переоценивать группы однородных объектов основных средств. Стоимость основных средств пересчитывается методом прямого пересчета с привлечением независимых оценщиков. Переоценка основных средств предполагается, если будет принято решение СД о переоценке.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Ремонт основных средств

27. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Учет арендованных основных средств

28. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

29. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации) По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

30. Для всех нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2014 году, используется один способ начисления амортизации – линейный. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются на срок полезного использования равный 10 годам.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Учет материалов

Единица учета материалов

31. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материально-производственных запасов

32. Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительские расходы при приобретении материалов учитываются на счете 44 /Расходы на продажу/.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Списание материалов

33. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. Канцелярские, хозяйственные, почтовые и типографские материалы списываются на расходы на основании требования – накладной форма М-11

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Учет товаров

Учет полученных товаров

34. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет транспортно - заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

35. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Списание товаров

36. Для оценки всех товаров при их передаче на продажу используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет спецодежды

Способ учета спецодежды

37. Спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов

Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

Списание спецодежды

38. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев,

единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из срока полезного использования.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

Списание автошин

39. Автошины списываются на расходы единовременно в момент передачи в эксплуатацию в составе материальных расходов, фиксируются в карточке учета до момента списания.

Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

40. Единицей учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

41. Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату, их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. 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.

Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

42. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 20,21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

43. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

44. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

45. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются

Основание: пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Резерв сомнительных долгов

46. Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится аналогично формированию этих резервов в налоговом учете.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резерв предстоящих расходов

47. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется в начале года исходя из размера планового фонда оплаты труда на предстоящий год. Сумма резерва рассчитывается путем последовательного деления годового фонда оплаты труда на 12 месяцев и на 29.4 и умножением полученного результата на 28.

Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

48. Создается резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Расчетная цена необращающейся акции акционерного общества определяется путем деления стоимости чистых активов Общества, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции Общества, на общее количество размещенных Обществом обыкновенных акций.

Основание: ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» п.38

Порядок исправления ошибок.

49. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Основание: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Формирование отчета о движении денежных средств

50. При раскрытии информации в Отчете о движении денежных средств учитывать транзитные суммы переходящие на следующий отчетный год платежей при формировании формы ОДДС. Депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях, относятся к денежным эквивалентам и учитываются на спецсчете.

Основание: ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Классификация доходов

51.К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- 1. Доходы от продажи э/энергии в том числе:
 - доходы от продажи э/энергии на розничном рынке
 - доходы от продажи э/энергии на оптовом рынке
 - доходы от продажи э/энергии на компенсацию потерь в сетях
- 2. Доходы от прочей реализации.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

- Учет расходов

Расходы будущих периодов

52. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Условно-постоянные расходы

53. Ежемесячные расходы, такие как расходы на оплату коммунальных услуг и услуг связи учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

54. Управленческие и коммерческие расходы учитываются на 44 счете. Ежемесячно списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц, оценочных обязательств.

55. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

56. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», пункт 8 ПБУ 8/2010

Учет кассовых операций

57. В соответствии с п.23 Порядка ведения кассовых операций в РФ, учитывая отдаленность межрайонных отделений от месторасположения исполнительного органа Общества, каждое отделение, осуществляющее прием платежей за поставленную э/энергию с применением ККМ, ведет кассовую книгу. Кассовая книга прошнуровывается, пронумеровывается, заверяется подписями руководителя и ведущего бухгалтера МО, сдается в бухгалтерию Управления. Кассовым документам присваиваются номера в порядке возрастания с применением префикса:

№ п/п	Наименование отделения	№ префикса
1	Управление	01

2	Железноводский участок ЦМО	16
3	Ставропольское МО	30
4	Прикумское МО	50

Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни

58. Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни осуществляет Ревизионная комиссия в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии ОАО «Ставропольэнергосбыт», утвержденным общим собранием акционеров Протокол от 10 января 2006 года № б/н

59. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет определяется внутренним нормативным документом. Денежные средства под отчет выдаются как в наличной так и безналичной форме путем перечисления денежных средств на корпоративные банковские карты.

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2014 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.
2. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:
 - 1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
 - 2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
 - 3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
 - 4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.
3. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.
4. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.
5. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.
6. Налоговый учет ведется силами бухгалтерии.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Резервы под условные обязательства

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год

7. Создается резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Установить предельную сумму отчислений в резерв в размере до 14 месячных должностных окладов. Порядок формирования резерва следующий – первые три квартала отчетного года

ежеквартальные отчисления в резерв производятся в размере до 3,5 среднемесячных окладов по штатному расписанию в расчете на среднесписочную численность ППП за отчетный квартал. Окончательный размер отчислений определяется в четвертом квартале, производится корректировка ранее начисленных сумм. Начисленный резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год переходит на следующий год и используется на выплату вознаграждения. Для налогового учета операций с резервом используются данные бухгалтерского учета по счету 96 (Резервы предстоящих расходов и платежей)

Резерв на выплату надбавки за выслугу лет не создается, выплата производится ежемесячно, согласно «Положения на выплату надбавки за выслугу лет».

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ

Резерв расходов на оплату отпусков

8. Резерв расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв сомнительных долгов

9. Резерв сомнительных долгов создается после проведения инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением отчетности. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без НДС. По итогам отчетного периода неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ

Резерв на ремонт основных средств

10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса.

Учет процентов по заемным средствам

Нормирование процентов по долговым обязательствам

11. Проценты по заемным средствам включаются в расходы исходя из установленной в законодательстве для данного расчета увеличенной ставки рефинансирования Банка России по займам (кредитам), полученным в рублях, и из иной фиксированной ставки по займам (кредитам) в иностранной валюте.

Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ

Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

12. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: статья 250 Налогового кодекса РФ (п. 4)

Стоимость выбывающих ценных бумаг

13. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости

единицы. Основным критерием отнесения ценных бумаг к категории обращающихся на рынке является возможность определить место совершения сделки (государство) и получить информацию о рыночной котировке.

Расчетная цена необращающейся акции акционерного общества на организованном рынке ценных бумаг определяется следующим образом:

- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком;
- при отсутствии оценки, путем деления стоимости чистых активов Общества (эмитента) рассчитанных в соответствии с Порядком определенным действующими нормативными документами, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции Общества, на общее количество размещенных Обществом обыкновенных акций.

Расчетная цена необращающихся векселей определяется в соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ утвержденным Приказом федеральной службы по финансовым рынкам № 10-66/пз-н от 9 ноября 2010г.

Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9)

Расходы на приобретение права на земельные участки

14. Расходы на приобретение права на земельные участки списываются в размере не более 30 процентов от налогооблагаемой прибыли за прошлый год – до полного списания.

Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 3)

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

15. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: статья 285 (п. 2), статья 289 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Метод признания доходов и расходов

16. Доходы и расходы признаются методом начисления. Доходы от продажи э/энергии(мощности) на розничном рынке делятся на доходы от продажи э/энергии (мощности) населению и приравненным к данной категории потребителям (далее Население) и доходы от продажи э/энергии (мощности) прочим группам потребителей (далее Прочие потребители). Доходы от продажи э/энергии (мощности) Населению определяются исходя из объемов потребленной э/энергии (мощности) и тарифов на э/энергию утвержденных для данной категории потребителей РТК Ставропольского края. Доходы от продажи э/энергии (мощности) Прочим потребителям определяются из объемов потребленной э/энергии (мощности) и нерегулируемых цен на э/энергию (мощность). Значения предельных уровней нерегулируемых цен формируются Гарантирующим поставщиком в соответствии с действующим законодательством и не позднее 15-го дня по окончании расчетного периода публикуются на его официальном сайте.

Объемы потребления э/энергии (мощности) по Населению и Прочим потребителям по договорам энергоснабжения за отчетный период определяются в Ведомости переданной э/энергии (мощности), сформированной сетевой организацией и подписанной двусторонне - сетевой организацией и ОАО Ставропольэнергосбыт.

Объем потребления э/энергии (мощности) по Прочим потребителям, имеющим заключенный договор купли-продажи в акте первичного учета, сформированном Покупателем и подписанном Гарантирующим поставщиком.

Доходы от прочей реализации определяются на основании калькуляций, утвержденных руководителем.

Основание: статья 271 Налогового кодекса РФ

Отнесение доходов и расходов к деятельности по реализации (сбыту) энергии Населению и реализации энергии (мощности) Прочим потребителям.

17. Распределение доходов и расходов формируется в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия КОРП посредством аналитической обработки в соответствии с Методикой Приложение 3 к Учетной политике.

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

18. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода.

Условно-постоянные расходы

19. Расходы, являющиеся условно-постоянными (в том числе на оплату коммунальных услуг и услуг связи), учитываются в том месяце, в котором получены документы, подтверждающие данные расходы.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1) Письмо МФ РФ 03-03-06/1/647 от 6 сентября 2007г.

Основные средства и нематериальные активы, материально-производственные запасы.

20. Учет и списание в порядке определенном в бухгалтерском учете, кроме спецодежды сроком службы более 12 месяцев, стоимость которой в налоговом учете списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

21. Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:
– стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде

Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

22. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских и налоговых регистров, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С Бухгалтерия 8.2 КОРП.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

Уплата налога по обособленным подразделениям

23. По обособленным подразделениям Общества, расположенным в одном регионе, налог на прибыль перечисляется через подразделение, ответственное за перечисление налога за все обособленные подразделения данного региона. Налог перечисляет управление - (исполнительный аппарат Общества) без распределения по обособленным подразделениям. Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленное подразделение, расположенное в другом регионе, определяется пропорционально расходов по оплате труда подразделения и остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по Обществу.

Основание: статья 288 Налогового кодекса РФ (ст. 2)

Налог на транспорт и имущество

24. Налоговый учет по расчету налога на имущество и транспорт осуществляется централизованно.

Основание: статья 30 Налогового кодекса РФ

Страховые взносы

25. Исчисление страховых взносов и налоговый учет производится исполнительным аппаратом Общества.

Налог на добавленную стоимость

Порядок ведения счетов-фактур

26. Выписываются счета-фактуры с учетом отраслевых особенностей учета реализации электроэнергетики энергоснабжающими организациями предусмотренными письмами Минфина РФ и ГНС РФ в типовой версии программы 1С Бухгалтерия 7.7, по прочим услугам и счета-фактуры на общую сумму реализации э/энергии в разрезе юридических лиц и населения в программном комплексе версии 1С. Бухгалтерия 8.2 КОРП. Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.
27. При расчетах с населением за потребленную э/энергию и оказанные прочие услуги допускается применение действующих бланков отчетности и форм первичных документов (квитанций, КПО и др.), с последующей выпиской единого счета-фактуры по участкам МО и отражением их в книге продаж. Кредитовый, дебетовый оборот и выписка счетов-фактур на авансовые платежи населения также производится по единому контрагенту Население участка МО.
28. Моментом определения налоговой базы по поступившим платежам в счет предстоящих поставок товаров (услуг) по реализации э/энергии является последнее число отчетного месяца. По каждому потребителю выставляется один счет-фактура на сумму авансов полученных в течение месяца, по которым не произошла отгрузка в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 7.7, с последующей выпиской единого счета-фактуры на общую сумму кредитового сальдо по счету 62.02 в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия КОРП.
29. Счета – фактуры на реализацию э/энергии покупателям выписываются и хранятся по месту выписки в обособленных подразделениях и Управлении. При этом нумеруются в следующем порядке: первым присваивается префикс, определяющий место выписки счета-фактуры согласно приложению № 2, затем номер, присваиваемый системой программного обеспечения. В каждом подразделении свой порядок нумерации счетов. Полученные от поставщиков счета-фактуры хранятся по месту расположения исполнительного аппарата Общества. Книги покупок и продаж ведутся централизованно, при этом в книгу продаж в целом по Обществу в версии 1С. Бухгалтерия 8.2 КОРП заносится итоговая сумма книги продаж и покупок по реализации э/энергии, сформированной в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 7.7

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций.

30. Аналитический учет объектов раздельного учета затрат по НДС ведется в налоговом регистре Приложение № 4 без отражения на счетах бухгалтерского учета.

30.1 Метод расчета сумм налога подлежащих вычету.

По товарам (работам, услугам) используемых и в облагаемых и необлагаемых НДС операциях сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг) отгруженных за отчетный период и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг) отгруженных за отчетный период.

- Раздельный учет «входного» НДС ведется в том налоговом периоде, в котором имели место операции, необлагаемые НДС.

Делению подлежит «входной» НДС по общехозяйственным расходам, согласно Приложению № 4, относящимся к облагаемым, и к необлагаемым НДС оборотам, предъявленным поставщиками в том налоговом периоде, за который составляется пропорция.

30.2 Использование правила «5 процентов»

Если доля совокупных расходов, приходящихся на необлагаемые операции, составляет до 5% включительно от всех расходов отраженных на счетах 41, 44 то «входной» НДС полностью принимается к вычету.

30.3 Порядок отражения в книге покупок.

По окончании квартала делается одна сторнировочная запись на всю сумму налога, не подлежащего возмещению в соответствии с налоговым регистром раздельного учета «входного» НДС.

Изменение учетной политики.

31 Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов по налоговому учету.

Главный бухгалтер
ОАО «Ставропольэнергосбыт»



Н.Н.Сидоренко

Первый заместитель генерального директора-
заместитель генерального директора
по экономике и финансам
ОАО «Ставропольэнергосбыт»



О.М. Грива

Перечень типовых форм принятый для применения

По учету кадров

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Т-1)
Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (Т-1а)
ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА работника (Т-2)
Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Т-5)
Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу (Т-5а)
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Т-6)
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам (Т-6а)
График отпусков (Т-7)
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-8)
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) (Т-8а)
Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Т-9)
Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку (Т-9а)
Командировочное удостоверение (Т-10)
Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Т-10а)

По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда

Табель учета рабочего времени и оплаты труда (Т-12)
Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (Т-60)
Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-61)
Расчетно - платежная ведомость (Т-49)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ

Акт о приемке выполненных работ (КС-2)
Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-2)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999г. №100

По учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения

Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (МХ-1)
Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (МХ-3)

Формы утверждены Постановлением Росстата от 09.08.1999г. №66

По учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин

Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины (КМ-1)

Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию (КМ-2)

Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (КМ-3)

Журнал кассира – операциониста (КМ-4)

Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира – операциониста (КМ-5)

Справка-отчет кассира – операциониста (КМ-6)

Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (КМ-7)

Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (КМ-8)

Акт о проверке наличных денежных средств кассы (КМ-9)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998г. №132

По учету торговых операций (общие)

Акт о приемке товаров (ТОРГ-1)

Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-2)

Товарная накладная (ТОРГ-12)

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998г. №132

По учету кассовых операций

Приходный кассовый ордер (КО-1)

Расходный кассовый ордер (КО-2)

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (КО-3)

Кассовая книга (КО-4)

Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (КО-5)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. №88

Авансовый отчет (АО-1)

Форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г. №55

Объявление на взнос наличными (0402001)

Форма утверждена Положением о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных

По учету результатов инвентаризации

Инвентаризационная опись основных средств (ИНВ-1)
Инвентаризационная опись нематериальных активов (ИНВ-1а)
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3)
Акт инвентаризации наличных денежных средств (ИНВ-15)
Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (ИНВ-16)
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17)
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ИНВ-18)
Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. №88

Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ИНВ-26)

Форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 27.03.2000г. №26

По учету работ в автомобильном транспорте

Путевой лист легкового автомобиля (№3)
Путевой лист специального автомобиля (№3 спец.)
Путевой лист грузового автомобиля (№4-С)
Путевой лист грузового автомобиля (№4-П)
Путевой лист автобуса (№6)
Путевой лист автобуса не общего пользования (№6 спец.)
Товарно-транспортная накладная (№1-Т)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. №78

По учету основных средств и нематериальных активов

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1)
Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ОС-1а)
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-16)
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ОС-2)
Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3)
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОС-4)
Акт о списании автотранспортных средств (ОС-4а)
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОС-4б)
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6)
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (ОС-6а)
Акт о приеме (поступлении) оборудования (ОС-14)
Акт о приеме-передаче оборудования (ОС-15)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. №7

Карточка учета нематериальных активов (НМА-1)

Форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.01.1997г. №71а

По учету материалов

Доверенность (М-2)

Доверенность (М-2а)

Приходный ордер (М-4)

Акт о приеме материалов (М-7)

Требование-накладная (М-11)

Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)

Карточка учета материалов (М-17)

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (М-35)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.01.1997г. №71а

По учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-2)

Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-4)

Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (МБ-7)

Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-8)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.01.1997г. №71а

Расчетные (платежные) документы

Платежное поручение (0401060)

Инкассовое поручение (0401071)

Платежное требование (0401061)

Платежный ордер (0401066)

Формы утверждены Положением о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком РФ 19.06.2012г. №383-П)

Образцы нетиповых документов

Продавец: ОАО "Ставропольэнергосбыт", ИНН/КПП: 2626033550\263250001

Юридический адрес: 357500,Ставропольский край, Пятигорск г., Дзержинского ул.,23

Адрес местонахождения: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г., Большевистская ул., 59а

Грузоотправитель и его адрес:

Акт
приема-передачи эл.энергии (мощности) № 01/000001 от 31 января 2014 г.
за период с 01.01.13 по 31.01.13

Покупатель:
Договор:
Контракт (для бюджетных организаций)

№	Тариф	Точка учета	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1						
Сумма без НДС:						
Итого НДС:						
Всего (с учетом НДС):						

Всего поставлено эл.энергии на сумму: Ноль рублей , в т.ч.: НДС - 00 копеек, налог с продаж - Ноль рублей 00 копеек.

П/О: 0 кВт.ч на сумму 0-00.
Мощность: 0 кВт на сумму 0-00.

Поставка произведена в полном объеме и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам поставки не имеет.

Поставщик: _____ Покупатель: _____
подпись

М.П. М.П.

адрес: ОАО "Ставропольэнергосбыт", ИНН/КПП: 2626033550\263250001

юридический адрес: 357500, Ставропольский край, Пятигорск г, Дзержинского ул, д. 23

адрес местонахождения: РФ, 357633, Ставропольский край, Ессентуки г, Большевикская ул, д. 59, кор. а

Грузоотправитель и его адрес:

ИНН/КПП:

Акт первичного учета электроэнергии (мощности) №01/000001 от 31.01.2014

за период с 01.01.14 по 31.01.14

Потребитель:

Договор:

№ п/п	Точка учета	УН	Счетчик	коэф. счетч	Показания счетчика		Разность показаний	Потери				Потребление субабонентов	Расчетный расход
					Начальные	Конечные		Пхх	%	кВт*ч	Всего		

Итого: 0 кВт*ч

Всего по УН: НН= кВт*ч, СН1= кВт*ч, СН2= кВт*ч, ВН= кВт*ч.

Представитель
ОАО "МРСК Северного Кавказа"-
"Ставропольэнерго"

подпись Ф.И.О.

Представитель
ОАО "Ставропольэнергосбыт"

подпись Ф.И.О.

Представитель
Потребителя

подпись Ф.И.О.

Утверждаю:
Генеральный директор
ОАО "Ставропольэнергосбыт"
_____ Б.В.Остапченко
"_____" _____ 20 ____ г.

Штатное расписание ОАО "Ставропольэнергосбыт"

Тарифная ставка 1-го разряда
Количество штатных единиц
Месячный фонд заработной платы

№№ п/п	Должность (специальность, профессия), класс	разряд,	Кол-во штатных единиц	Степень оплаты	Категори я персона ла	Тариф. коэфф.	тарифная ставка (оклад), руб.	Всего мес фонд зар. пл. , руб.	Примечание
1	2		3	4	5	6	7	8	9
1	СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
	Итого		0	0		0		0	

Первый заместитель генерального директора -
заместитель генерального директора по экономике и финансам

О.М. Грива

Начальник отдела бизнес-планирования и бюджетирования

Е.С.Коротких

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2014 год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН _____

2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____

2.3. Вид документа, удостоверяющего личность _____ Код _____

2.4. Серия, номер документа _____

2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____

2.6. Гражданство (код страны) _____

2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код региона _____

Район _____ Город _____

Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

2.8. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

2.9. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

ВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТОМ 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219,
ПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы

Налоговые вычеты не заявлялись

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКАТО/КПП 07410000000/262645001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13%

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база
Итого за месяц:								
Итого с начала налогового периода:								
Итого с начала налогового периода:								

Исчислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма

Удержано налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

(дата)

(должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

Акт № от . . 2014 г.

на списание материально-производственных запасов

Ставропольэнергосбыт

Структурное подразделение:

Материально-ответственное лицо:

№№	Наименование материалов	Ед. Изм	Кол-во	Цена	Сумма	Направление расхода	Примечание
1		шт					
Итого по настоящему акту:							

Акт составил: материально-ответственное лицо _____ (Ф.И.О.)

Комиссия в составе

МПЗ, находящиеся в подотчете материально-ответственного лица (Ф.И.О.) израсходованны на производственные и общехозяйственные нужды. Расход МПЗ соответствует техническим планам.

Члены комиссии:

Зам. ГД по экономической безопасности _____ (Ф.И.О.)

Начальник ОИТ _____ (Ф.И.О.)

Начальник ПТО _____ (Ф.И.О.)

Начальник ОМТС _____ (Ф.И.О.)

Начальник Транспортного отдела _____ (Ф.И.О.)

Ведущий бухгалтер _____ (Ф.И.О.)

" " 20__ год

Наименование	Префикс в 1С
ВМО	
ВМО	20
Новопавловский участок (Кировский)	21
Курский участок	22
Степновский участок	23
Зеленокумский участок (Советский)	24
Георгиевский городской	26
Георгиевский участок	27
НМО	
НМО	70
Изобильненский участок	71
Новоалександровский участок	72
Красногвардейский участок	73
Труновский участок	74
ПМО	
ПМО Буденновский участок	50
Арзгирский участок	51
Буденновский участок	52
Левокумский участок	53
Нефтекумский участок	54
СвМО	
СвМО	40
Апанасенковский участок	41
Петровский участок	42
Туркменский участок	43
Ипатовский участок	44
Благодарненский участок	45
СМО	
СМО Промзона	30
Грачевский участок	31
Невинномысский участок	32
Шпаковский участок	33
ЦМО	
ЦМО	10
Предгорный участок	11
Минераловодский участок	12
Андроповский участок (Курсавский)	13
Александровский участок	14
Новоселицкий участок	15
Железноводский участок	16
СО "Горэлектросети"	
СОГ отделение	60
Промышленный участок	61
Октябрьский участок	62
Ленинский участок	63
Промзона СОГ	64

МЕТОДИКА

отнесения доходов и расходов Общества к деятельности по реализации (сбыту) электрической энергии населению и приравненным к данной категории потребителям, и реализации электрической энергии (мощности) прочим группам потребителей.

Данная Методика разработана в соответствии с п.65.1. Основ ценообразования (Постановление Правительства РФ от 29.11.2011г. № 1178) во исполнение требований Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков (Приказ ФСТ РФ от 30.10.2012г. № 703-э), в целях определения порядка ведения раздельного учета доходов и расходов Общества относимых на деятельность по реализации электрической энергии населению и приравненным к данной категории потребителям (далее «Население») и реализации электрической энергии (мощности) прочим группам потребителей (далее «Прочие потребители»).

В целях реализации на практике данной Методики изначально ведется раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности:

- основная деятельность;
- деятельность Абонпунктов по очному обслуживанию потребителей;
- прочая деятельность (ограничение/восстановление энергоснабжения, энергоаудит и другое).

Доходы и расходы по Прочей деятельности и деятельности Абонпунктов определяются прямым счетом на основании первичных бухгалтерских документов, относящихся к операциям по указанным видам деятельности.

Расходы по основной деятельности определяются как разница между общей величиной расходов Общества за отчетный период расходами по деятельности Абонпунктов и расходами по Прочей деятельности. Расходы по основной деятельности подлежат распределению на расходы на деятельность по реализации электрической энергии Населению и реализации электрической энергии Прочим потребителям.

При этом отнесение расходов на Население осуществляется в следующем порядке:

а) расходы на покупку электрической энергии определяются исходя из фактического одноставочного тарифа отчетного месяца на покупку электрической энергии по регулируемым двусторонним договорам и фактических объемов полезного отпуска электроэнергии Населению.

б) расходы на оплату услуг ОАО «АТС», ОАО «ЦФР», ОАО «СО ЕЭС», НП «Совет рынка» за отчетный период - пропорционально доле полезного отпуска электрической энергии Населению в общем объеме полезного отпуска электрической энергии на розничный рынок в целом по Обществу.

в) расходы на оплату услуг по передаче электрической энергии за отчетный период – в объеме фактически понесенных Обществом расходов на передачу в части Населения, исходя из фактических переданных объемов в разрезе сетевых организаций и тарифов на услуги по передаче электрической энергии

утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

г) затраты на обеспечение различных способов внесения платы за потребленную электрическую энергию, в том числе без оплаты комиссии потребителями - в объеме фактически понесенных Обществом расходов, на основании первичных бухгалтерских документов, предъявленных исполнителем услуг за отчетный период;

д) расходы по доставке в адрес Населения квитанций на оплату - в объеме фактически понесенных Обществом расходов, на основании первичных бухгалтерских документов, предъявленных исполнителем услуг за отчетный период;

е) расходы на обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала при просрочке платежей со стороны Населения - в размере 22% фактически начисленных за отчетный период процентов по кредитам, относящимся к основной деятельности Общества.

где 22% - коэффициент распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке, который рассчитанный на основании формы статистического наблюдения 46-ЭЭ «Сведения о полезном отпуске (продаже) электрической энергии и мощности отдельным категориям потребителей», и определен как доля выручки (с НДС) от реализации электрической энергии (мощности) Населению за 2013 год в общей величине выручки (с НДС) от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке за 2013 год, (Приложения № 1).

ж) Прочие расходы Общества за отчетный период относимые на коммерческие расходы и расходы из прибыли за исключением расходов указанных в п.п. а-е и з в размере 50,5% фактически начисленных за отчетный период расходов по основной деятельности по каждой статье:

где 50,5% - коэффициент планового распределения ФОТ по окладам, который рассчитан на основании Штатного замещения по состоянию на 31.12.2013г. с учетом вакансий, и определен как отношение ФОТ по окладам по персоналу занятому обслуживанием Населения в величине ФОТ по окладам в целом по Обществу (Приложения № 2).

з) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам в части Населения - определяются по завершению отчетного квартала в размере не более 1,5% от выручки (с НДС) за отчетный квартал по реализации электрической энергии Населению.

Величина расходов, относимых на деятельность по реализации электрической энергии Прочим потребителям определяется по каждой статье расходов как разница между величиной расходов по статье по основной деятельности (Всего) и величиной расходов по той же статье, отнесенной на Население.

Общий Перечень статей расходов с указанием признаков отнесения по видам деятельности Общества, а также принципов и коэффициентов распределения затрат приведен в Приложении 3 к настоящей Методике.

Расчет коэффициента распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке

Коэффициент распределения
выручки от реализации электрической энергии (мощности)
на розничном рынке

=

2 915 631,4

13 210 265,9

= 22%

Справочно:
Выручка от реализации электрической энергии (мощности)
за 2013г.

Группы потребителей	Выручка от реализации (без НДС), тыс.руб.	Выручка от реализации (с НДС), тыс.руб.
<i>Всего</i>	<i>11 195 140,6</i>	<i>13 210 265,9</i>
в т.ч.		
Население	2 470 874,1	2 915 631,4
Прочие потребители (включая компенсацию потерь)	8 724 266,5	10 294 634,5

Коэффициент планового распределения ФОТ по окладам 50,5%

3 692 382

3 692 382

7 307 465

7 307 465

33

Перечень статей расходов с указанием признаков отнесения по видам деятельности

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
						К-т распределения затрат				
000000027	Статьи издержек									
000000003	Амортизационная премия	Амортизационная премия	+		+	50,5%	+		+	
000000004	Амортизация	Амортизация	+		+	50,5%	+		+	
00236	Амортизация ОС (не приним.)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		+	50,5%	+		+	
00186	Аренда транспорта	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00184	Арендная плата за землю	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00183	Арендная плата недвижимого имущества	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00246	Взносы НП Совет рынка	Прочие расходы	-		+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+		+	
00170	Водопотребление и канализация	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00173	Вывоз мусора	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00172	Газоснабжение	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00145	ГСМ	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00252	ГСМ (не приним)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		+	50,5%	+		+	
00180	Другие расходы	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00181	Другие расходы (не приним)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		+	50,5%	+		+	
00144	Запасные части	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00198	Затраты СМИ	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00227	Затраты СМИ (не принимаемые)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		+	50,5%	+		+	
00150	Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (не приним.)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		+	50,5%	+		+	
00149	Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (приним.)	Прочие расходы	-		+	50,5%	+		+	
00159	Информационно-вычислительное обслуживание	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00193	Канцелярские товары	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00188	Командировочные на учебу	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00187	Командировочные по производству	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00147	Комплектующие изделия, расх. материалы по оргтехнике	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00235	Комунальные услуги по жилому зданию	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00251	Консалтинговые услуги (не принимаемые)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		+	50,5%	+		+	
00247	Консультационные услуги	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00250	Консультационные услуги	Не учитываемые в	-		+	50,5%	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
	(не принимаемые)	целях налогообложения							
00185	Лизинг	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00189	Лицензии (экспертизы)	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00143	Материалы на ремонт и эксплуатацию	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00146	Материалы по ТБ и ОТ	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00204	Налог (сбор) за загрязнение окружающей среды	Налоги и сборы	+		+	50,5%	+	+	
00202	Налог на землю	Налоги и сборы	+		+	50,5%	+	+	
00205	Налог на имущество	Налоги и сборы	+		+	50,5%	+	+	
00203	Налог транспортный	Налоги и сборы	+		+	50,5%	+	+	
00179	Обслуживание КKM	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00229	Оперативное сопровождение работ на оптовом рынке	Прочие расходы	-		-	0,0%	+	в полном объеме фактических затрат	+
00169	Отопление и горячее водоснабжение	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00199	Отчисления в фонд энергосбережения	Прочие расходы	-		+	50,5%	+	+	
00160	Охрана вневедомственная	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00174	Подготовка кадров (НОУ и др.)	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00176	Подписка на периодическую печать	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00248	Почтовые материалы	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00217	Почтовые расходы прочие	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00194	Почтовые услуги по доставке квитанций на оплату э/э	Прочие расходы	-		+	100%	-	-	
00200	Представительские расходы	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00255	Прочие коммунальные услуги	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00228	Расходы на покупку земли	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00196	Расходы по ГО и ЧС	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00195	Расходы по охране труда	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00197	Расходы по пож. безопасности и зарядка огнетушителей	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00201	Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00178	Регистрация и инвентаризация земельных участков	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00177	Регистрация и инвентаризация объектов недвижимости	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00231	Резерв предстоящих расходов и платежей	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00153	Ремонт автотранспорта	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00152	Ремонт зданий	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00232	Спец.одежда	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00175	Справочно-информационные услуги	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00254	Сторонние услуги по энергоаудиту	Прочие расходы	+		-	-	-	-	-
00165	Страхование автотранспорта КАСКО	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00164	Страхование автотранспорта ОСАГО	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00163	Страхование ДМС	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00167	Страхование жизни	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00168	Страхование имущества	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00226	Страхование НС	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00258	Строительство объектов ОС	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00257	суточные	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00207	Суточные сверх норматива (по производству)	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00206	Суточные сверх норматива (учеба)	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
00191	Техническая и специальная литература	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00190	Технические осмотры	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00249	Типографские материалы	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00140	Услуги ОАО "ЦФР"	Прочие расходы	-		+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+	+	
00157	Услуги аудиторские	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00245	Услуги банка	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00237	Услуги Биржи	Прочие расходы	-		+	50,5%	+	+	
00253	Услуги БТИ по населению	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00158	Услуги здравоохранения	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00139	Услуги ОАО "АТС"	Прочие расходы	-		+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+	+	
00137	Услуги ОАО "СО ЕЭС"	Прочие расходы	-		+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+	+	
00138	Услуги ОАО "ФСК ЕЭС"	Прочие расходы	-		+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+	+	
00156	Расходы на обеспечение различных способов внесения платы за потребленную электрическую энергию, в том числе без оплаты комиссии потребителями	Прочие расходы	-		+	100%	-	-	
00212	Услуги по ограничению эл/энергии	Прочие расходы	+		-	-	-	-	-
00141	Услуги по передаче эл/эн по сетям ОАО "Ставропольэнерго"	Прочие расходы	-		+	в объеме фактически понесенных затрат на основании справки ОБПБ	+	+	
00142	Услуги по передаче эл/эн по сетям прочих ТСО	Прочие расходы	-		+	в объеме фактически понесенных затрат на основании справки ОБПБ	+	+	
00162	Услуги по техобслуживанию, ремонту оргтехники	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00154	Услуги прочие (другие)	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00221	Услуги прочие (другие) не приним.	Не учитываемые в целях налогообложения	+		+	50,5%	+	+	
00208	Услуги прочие, другие по автотранспорту	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00155	Услуги связи	Прочие расходы	+		+	50,5%	+	+	
00240	Услуги системного оператора ЕЭС	Прочие расходы	-		+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+	+	
00213	Услуги ЦФР - ком. вознаграждение	Прочие расходы	-		+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в	+	+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
					общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)				
00113	хозяйственные расходы	Прочие расходы	+	+	50,5%	+		+	
00192	Хозяйственные товары	Прочие расходы	+	+	50,5%	+		+	
00171	Электроэнергия на хоз. нужды	Прочие расходы	+	+	50,5%	+		+	
00161	Юридические, нотариальные услуги	Прочие расходы	+	+	50,5%	+		+	
000000026	Оплата труда								
00096	Выплаты компенсаций женщинам по уходу за детьми до 3-х лет	Прочие расходы	+	+	50,5%	+		+	
00088	Выплаты районных коэффициентов	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00099	Выходное пособие при увольнении	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00094	Денежная компенсация за неиспользованный отпуск.	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00097	Доплата за замещение	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00098	Доплата за профмастерство	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00131	Доплата за профмастерство (процентом)	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00095	Единовременные пособия к юбилейным датам и уходящим на пенсию работникам списочного состава	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	50,5%	+		+	
00093	Единовременные премии	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00008	ЕСН	ЕСН	+	+	50,5%	+		+	
00081	ЕСН не принимаемые для НУ	ЕСН	+	+	50,5%	+		+	
00215	Надбавка за выслугу лет рабочим и служащим	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00216	Надбавка за напряженный труд и специальный режим	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00210	Надбавка за работу с секретными материалами	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00009	Налоги и Сборы	Налоги и сборы	+	+	50,5%	+		+	
00082	Налоги и Сборы не принимаемые для НУ	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	50,5%	+		+	
00068	НС и ПЗ	Налоги и сборы	+	+	50,5%	+		+	
00090	Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00089	Оплата за работу во внеурочное время, выходные и праздничные дни	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00121	Оплата по договору подряда	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00209	Оплата по среднему заработку	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00001	Оплата Труда	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00087	Оплата труда (вознаграждение) работников несписочного состава	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00243	Оплата труда (не приним.)	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	50,5%	+		+	
00091	Оплата учебных отпусков, предоставленных работникам	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00224	Персональные надбавки и доплаты	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	
00116	Пособие по соглашению сторон	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	50,5%	+		+	
00086	Премии и вознаграждения (включая стоимость	Оплата труда	+	+	50,5%	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
	натуральных премий)									
00052	прочие	Оплата труда	+		+	50,5%	+		+	
00092	Прочие виды оплаты труда за неотработанное время (пособие по временной нетрудоспособности 2 дня)	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00100	Прочие виды оплаты труда за отработанное время	Оплата труда	+		+	50,5%	+		+	
00029	прочие услуги по автотранспорту	Прочие расходы	+		+	50,5%	+		+	
00107	ПФР, федеральный	Страховые взносы	+		+	50,5%	+		+	
00106	ПФР,накопительная.	Страховые взносы	+		+	50,5%	+		+	
00108	ПФР,страховая	Страховые взносы	+		+	50,5%	+		+	
00084	Разница в окладах при временном замещении	Оплата труда	+		+	50,5%	+		+	
00083	районный коэффициент не принимаемый для НУ	Оплата труда	+		+	50,5%	+		+	
00051	резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	Оплата труда	+		+	50,5%	+		+	
00126	Сохраняемый заработок на время трудоустройства	Оплата труда	+		+	50,5%	+		+	
00085	Стимулирующие доплаты и надбавки к тарифным ставкам	Оплата труда	+		+	50,5%	+		+	
00238	Страховые взносы	Налоги и сборы	+		+	50,5%	+		+	
00109	ТФОМС	Страховые взносы	+		+	50,5%	+		+	
00111	ФСС	Страховые взносы	+		+	50,5%	+		+	
00110	ФФОМС	Страховые взносы	+		+	50,5%	+		+	
	Расходы из прибыли									
000140	Агентское вознаграждение	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000112	Амортизация непроизведенных объектов	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000092	Благотворительность	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000126	Возмещение по страховым случаям	Возмещение убытков к получению (уплате)			+	50,5%	+		+	
000170	Вознаграждения членам Совета директоров и рев. ком	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000184	Восстановленный резерв	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000107	Выбытие основных средств	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств			+	50,5%	+		+	
000116	Выбытие основных средств Не принимаемые	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000091	Госпошлина	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000179	Дебиторская задолженность (восстановленная)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000172	Дебиторская задолженность (не приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000137	Дебиторская задолженность по ликвидации	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			+	50,5%	+		+	
000138	Дебиторская задолженность по решению суда	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			+	50,5%	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
000136	Дебиторская задолженность с истекшим сроком исково	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			+	50,5%	+		+	
000132	Депонированная з/пл	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000178	Дивиденды полученные	Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях			+	50,5%	+		+	
00050	Доходы (расходы) по депозитным вкладам	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000156	Доходы от аренды	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)			+	50,5%	+		+	
000117	Доходы от реализации ЦБ	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг			+	50,5%	+		+	
000118	Доходы от реализации ЦБ (по обналичиванию)	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг			+	50,5%	+		+	
000175	Доходы от энергоаудита	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		-	-	-	-	-	-
000171	Доходы по фьючерсным контрактам	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000182	Доходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000180	Единовременная выплата к отпуску	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+		+	
000139	Исполнительный сбор	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000119	Комиссия за неиспользование суммы овердрафта	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000120	Корректировка копеек	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000165	Налоги и сборы	Налоги и сборы			+	50,5%	+		+	
000121	НДС (восстановленный) от выбытия основных средств	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000108	НДС от выбытия основных средств	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств			+	50,5%	+		+	
000122	НДС от реализации основных средств	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств			+	50,5%	+		+	
000145	НДС по отдельному учету	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000109	НДС с прочих доходов	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000159	НДС с сувенирной продукции	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000142	Нетранзакционные услуги	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000131	НС и ПЗ	Прочие внереализационные			+	50,5%	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
		доходы (расходы)							
000097	Оплата труда из прибыли	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+	+	
000094	Отчисления во внебюджетные фонды	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+	+	
000095	Отчисления профкому	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+	+	
000090	Пени, неустойки по хоз. договорам	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	+		+	50,5%	+	+	
000089	Пени, штрафы по решению суда	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	+		+	50,5%	+	+	
000113	Переуступка права требования	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+	+	
000130	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	Прибыль (убыток) прошлых лет	+		+	50,5%	+	+	
000123	Продажа ОС	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	+		+	50,5%	+	+	
000174	Продажа ОС неприним	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+	+	
000155	Проценты по векселям	Проценты к получению (уплате)			+	50,5%	+	+	
000167	Проценты по векселям	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+	+	
00051	Проценты по депозитам	Проценты к получению (уплате)			+	50,5%	+	+	
000160	Проценты по займам	Проценты к получению (уплате)			+	50,5%	+	+	
000103	Проценты по кредитам	Проценты к получению (уплате)			+	22%	+	+	
000104	Проценты по кредитам банка (неприним)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	22%	+	+	
000115	Проценты, начисленные по остаткам ден.средств	Проценты к получению (уплате)			+	50,5%	+	+	
000101	Прочие внереализационные доходы	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+	+	
000102	Прочие внереализационные расходы	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+	+	
000114	Прочие внереализационные расходы (неприним)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+	+	
000096	Прочие затраты социального характера	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+	+	
000149	Расходы на проведение заседан. Совета директоров	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		
000100	Расходы на проведение собрания акционер	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+	+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
000099	Расходы на управление капиталом	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000141	Расходы на управление капиталом (не приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000105	Расходы от реализации ЦБ	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг			+	50,5%	+		+	
000124	Расходы от реализации ЦБ (по обналичиванию)	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг			+	50,5%	+		+	
000158	Расходы от аренды	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	+		+	50,5%	+		+	
000161	Расходы по реорганизации	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000162	Расходы по реорганизации (не приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000168	Расходы по фьючерсным контрактам	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000177	Расходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+		+	
000163	Резерв по сомнительным долгам	Отчисления в оценочные резервы	+		+	50,5%	+		+	
000183	Резерв по сомнительным долгам (не приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+		+	
000093	Соц. выплаты	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+		+	
000173	Списана кредиторская задолженность, в связи с ликв	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	+		+	50,5%	+		+	
000135	Списана кредиторская задолженность	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	+		+	50,5%	+		+	
000146	Списанный НДС с авансов	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000164	Списанный НДС с авансов	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000143	Сувенирная продукция	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000128	Суммы взысканные по решению суда	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	50,5%	+		+	
000127	Трудовые книжки	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000144	Убытки от продажи дебиторской задолженности	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000166	Убытки по ценным бумагам	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000111	Убытки прошлых лет (неприним)	Прибыль (убыток) прошлых лет			+	50,5%	+		+	
000129	Убытки прошлых лет 2005г.	Прибыль (убыток) прошлых лет			+	50,5%	+		+	
000147	Убытки прошлых лет 2006г.	Прибыль (убыток)			+	50,5%	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
		прошлых лет								
000110	Убытки прошлых лет 2007г.	Прибыль (убыток) прошлых лет			+	50,5%	+		+	
000154	Убытки прошлых лет 2008г. (прочие расходы)	Прибыль (убыток) прошлых лет			+	50,5%	+		+	
000153	Убытки прошлых лет 2008г.(изменение реализации)	Прибыль (убыток) прошлых лет			+	50,5%	+		+	
000152	Убытки прошлых лет 2008г.(расходы)	Прибыль (убыток) прошлых лет			+	50,5%	+		+	
000106	Услуги банка	Расходы на услуги банков			+	50,5%	+		+	
000133	Услуги по инкассации	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000134	Услуги по пересчету наличных денежных средств	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	50,5%	+		+	
000125	Хищение имущества	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств			+	50,5%	+		+	

Налоговый регистр раздельного учета "входного" НДС
по ОАО "Ставропольэнергосбыт" за ____ квартал 2014 года

№ п/п	Наименование статьи расхода	№ и дата счета- фактуры	Сумма,руб.			Сумма "входного" НДС, принимаемая к вычету, руб.	Сумма "входного" НДС по операциям не облагаемым НДС, руб
			Всего	без НДС	НДС		
1	Амортизация по офисному зданию						
2	Охрана						
3	Вывоз мусора						
4	Услуги связи						
5	Аудит						
6	Коммунальные услуги за свет						
7	Коммунальные услуги за газ						
8	Содержание легковых автомобилей (генерального директора, исполнительного директора, главного бухгалтера, заместителя генерального директора по экономической безопасности, помощника генерального директора, помощника генерального директора по правовым вопросам)						
	бензин						
	запасные части						
	ремонт						
	Итого						

Примечание:

Формула расчета входного НДС:

Нв

=

$$\frac{N \cdot V_0}{V}$$

где

Nв

N

В0

V

сумма "входного" НДС, принимаемая к вычету

сумма "входного" НДС, предъявленная поставщиками

стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) облагаемых НДС

стоимость всех товаров (работ, услуг),

отгруженных за налоговый период

Подпись лица, ответственного за
составление регистра