

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ПАО «СТАВРОПОЛЬЭНЕРГОСБЫТ»
НА 2018 ГОД**

учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «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:

4.1 бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;

4.2 бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

4.3 бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустраняемые сомнения;

4.4 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:
5.1 изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

5.2 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;

5.3 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 Общества.

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 2011г. №402-ФЗ. пункт 49 ПБУ 4/99.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами Общество руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства)

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Способ ведения бухгалтерского учета

9. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011г. № 402 ФЗ.

10. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3. КОРП. Регистры хранятся на электронных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители осуществляется по требованию лиц, имеющих полномочия в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ст.10 закона от 6.12.2011 №402-ФЗ.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

11. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.КОРП. Приложение № 1

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 2. В случае если договор либо дополнительное соглашение к договору с контрагентом Общества, 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 Общества 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 Общества.

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 и оказанных иных услугах, созданных в отделениях и на участках, принимаются к учету и хранятся в местах их создания. Все учетные документы хранятся в Обществе 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 Общества.

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 Обществе по состоянию на 31.01.2017г. открыты 41 обособленное подразделение на территории Ставропольского края, не выделенных на отдельный баланс и объединенных в 8 Межрайонных отделений и Управление в городе Ессентуки, Представительство в городе Москва.

Восточное МО
Светлоградское МО
Прикумское МО
Ставропольское отделение «Горэлектросети»
Представительство ПАО
«Ставропольэнергосбыт» в г. Москва

Ставропольское МО
Новотроицкое МО
Центральное МО
Кавминводское МО
Управление в г.Ессентуки

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. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов, списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. В связи с тем, что составные устройства компьютера могут приобретаться в разное время в разном количестве и кроме того, они пригодны для монтажа в различной комплектации, легко заменяются и в силу производственной необходимости часто перемещаются от одного рабочего места к другому – приобретаемые для компьютера составные устройства являются отдельными единицами учета.

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, числящихся на балансе, используется один способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная премия и инвестиционный налоговый вычет не применяются

Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.9 ст. 258, ст. 260 Налогового Кодекса РФ.

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 в редакции от 07.07.2016г. №640. 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 Общества 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 Общество само присвоило 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 2018 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 отражаются в учете на счете 10 по фактической стоимости приобретения без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». 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. Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг и ином выбытии, Общество применяет метод оценки по средней стоимости. 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 учитывается 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 одновременно 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 Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество 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,

Резерв сомнительных долгов

46. Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Сомнительной признается задолженность, если -

- должник не исполнил обязательств вовремя
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства

Сомнительным признается долг, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично. Расчет сумм резервов по сомнительным долгам производится экспертным способом, именно резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации не будет погашена. Экономическим экспертным подразделением, ответственным за формирование данных о размере создаваемого резерва, являются Межрайонные отделения и Управление, в части контрагентов, рассчитываемых централизованно. Данные подразделения раз в квартал готовят инвентаризационные описи с учетом экспертной оценки просроченной задолженности по каждому контрагенту (Приложение 1). Коэффициент экспертной оценки (Кэксп) устанавливается на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентом. Коэффициент экспертной оценки может принимать значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

- низкая вероятность погашения долга – от 0,7 до 1,0
- средняя вероятность погашения долга – от 0,1 до 0,6
- высокая вероятность погашения долга – 0

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам определяется путем умножения суммы сомнительной задолженности на соответствующий Кэксп.

Расчет суммы резервов по сомнительным долгам подписывается руководителями подразделений экспертов, согласовывается главным бухгалтером, заместителем генерального директора по сбыту энергии, утверждается исполнительным директором Общества. На основании утвержденного документа, в бухгалтерском учете раз в квартал отражается создание (либо корректировка) резерва по сомнительным долгам.

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 следующим образом: годовой фонд оплаты труда делится на 12 месяцев и на 29,4, полученная сумма умножается на 28. По окончании года размер оценочного обязательства корректируется согласно расчету размера отпускных для каждого сотрудника на количество дней неиспользованного отпуска на 31 декабря.

48. Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается аналогично формированию резерва в налоговом учете, начисление производится в декабре. Резерв на выплату надбавки за выслугу лет не создается, выплата производится ежемесячно, согласно (Положения на выплату надбавки за выслугу лет).

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

Порядок исправления ошибок.

49. Существенность ошибки Общество 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. 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 и мощности в том числе:

-доходы от продажи э/энергии и мощности 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.

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

56. В соответствии с п.2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, 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. Нумерация кассовых документов ведется в разрезе подразделений в следующем порядке: первым системой программного

обеспечения присваивается номер, а затем префикс, определяющий место выписки документов согласно Приложению № 2 к учетной политике.

Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни

57. Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле ПАО Ставропольэнергосбыт.

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет определяется внутренним нормативным документом (Положение об использовании денежных средств на представительские, командировочные и хозяйственные расходы). Денежные средства под отчет выдаются как в наличной так и безналичной форме путем перечисления денежных средств на корпоративные банковские карты. Основанием для выдачи денежных средств являются

- на представительские расходы - Распоряжение подписанное руководителем Общества
- на командировочные расходы - Приказ о направлении в командировку
- на хозяйственные расходы - Положение об использовании денежных средств и авансовый отчет, утвержденный руководителем.

учетная политика

для целей налогообложения на 2018 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:
 - 2.1 налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
 - 2.2 налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
 - 2.3 налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
 - 2.4 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. В целях равномерного учета затрат 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 и ежемесячный процент отчислений определяются на основании расчета, приведенного в Приложении №5 к настоящей учетной политике. 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 в порядке, определенном в бухгалтерском учете с учетом требования Налогового кодекса. 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 прочих доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

11. 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

12. 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

13. Расходы на приобретение права на земельные участки списываются в размере не более 30 процентов от налогооблагаемой прибыли за прошлый год – до полного списания. Стоимость земельного, приобретенного у юридического или физического лица учитывается в расходах при

реализации такого участка.

Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 3), пп. 2 п. 1 ст. 268 Налогового кодекса

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

14. 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

15. 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 ПАО Ставропольэнергосбыт.

Объем потребления э/энергии (мощности) по Прочим потребителям, имеющим заключенный договор купли-продажи определяется в акте первичного учета, сформированном Потребителем 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) э/энергии Населению и реализации э/энергии (мощности) Прочим потребителям.

16. Распределение доходов и расходов формируется в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 8.3.КОРП посредством аналитической обработки в соответствии с Методикой Приложение 6 к Учетной политике.

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

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

Условно-постоянные расходы

18. 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.

19. Лимит стоимости основных средств и нематериальных активов 100 000 руб. 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. Амортизационная премия и инвестиционный налоговый вычет не применяются.

Основание: п.9 статьи 258, статья 286 Налогового кодекса РФ

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

20. 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

21. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских и налоговых регистров, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С Бухгалтерия 8.3. КОРП.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

Уплата налога по обособленным подразделениям

22. 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

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

Основание: статья 30 Налогового кодекса РФ

Страховые взносы

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

Налог на добавленную стоимость

Порядок ведения счетов-фактур

25. Выписываются счета-фактуры с учетом отраслевых особенностей учета реализации электроэнергии энергоснабжающими организациями предусмотренными письмами Минфина РФ и ГНС РФ в типовой версии программы 1С Бухгалтерия 8.3 Счета-фактуры на общую сумму реализации э/энергии, мощности и прочих услуг в разрезе юридических лиц и населения переносятся в программный комплекс версии 1С. Бухгалтерия 8.3. 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.

26. 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 за месяц 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.
27. 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 8.3, с последующей выпиской единого счета-фактуры на общую сумму кредитового сальдо по счету 62.02 в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 8.3. КОРП.
28. 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 системой программного обеспечения присваивается номер, а затем префикс, определяющий место выписки документов согласно Приложению № 3 к учетной политике. 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.

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций.

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

29.1 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.

29.2 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.

29.3 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.

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

Главный бухгалтер
ПАО «Ставропольэнергосбыт»



Н.Н. Сидоренко

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
ПАО «Ставропольэнергосбыт»



О.М. Грива

Рабочий План счетов бухгалтерского учета ПАО «Ставропольэнергосбыт»

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А			
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств		+		А	Номенклатура	Склады	
08.04.2	Приобретение основных средств				А	Основные средства		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо		+		А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
19	НДС по приобретенным ценностям				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
41	Товары		+		А	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах		+		А	Номенклатура	Склады	

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
44	Расходы на продажу				A	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				A	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные		+		A	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Покупные товары отгруженные		+		A	Контрагенты	Номенклатура	
50	Касса				A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации				A	(об) Статьи движения денежных средств		
51	Расчетные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути				A			
57.01	Переводы в пути				A	(об) Статьи движения денежных средств		
57.03	Продажи по платежным картам				A	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения				A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции				A	Контрагенты		
58.01.1	Паи				A	Контрагенты		
58.01.2	Акции		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы				A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				A	Контрагенты	Договоры	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным				A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в налоговом органе
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП			
68.06	Земельный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.07	Транспортный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.08	Налог на имущество				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.10	Прочие налоги и сборы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.14	Госпошлина				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	Контрагенты
68.15	Налог на землю				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				АП	(об) Вид начислений оплаты труда		
71	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+			АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям				АП	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам				А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба				А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям				АП	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями				АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами				АП	Контрагенты	Договоры	

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	и кредиторами							
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию				АП			
76.02	Расчеты по претензиям				А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				АП	Контрагенты		
76.AB	НДС по авансам и предоплатам				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
80	Уставный капитал		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал				П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал				А	Контрагенты		
82	Резервный капитал				П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П			
83	Добавочный капитал				П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке				П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств				П	Основные средства		
83.09	Другие источники				П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли		
90	Продажи				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об)	(об) Ставки НДС	

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
						Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу				А			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы		+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				АП	Оценочные обязательства и резервы		
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие				АП	Оценочные обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
99	Прибыли и убытки				АП			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)				АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП			
000	Вспомогательный счет				АП			
001	Арендованные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и			+	А	Контрагенты	Договоры	

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	платежей полученные							
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	А			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			

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 организациях на территории РФ (утв. ЦБ РФ 24.04.2008г. №318-П) (ред. От 07.02.2012г.)

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-1б)
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 в монтаж (ОС-15)
Акт о выявленных дефектах оборудования (ОС-16)

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

Поставщик: ПАО "Ставропольэнергосбыт", ИНН/КПП: 2626033550\262650001, ОГРН: 1052600222927

Юридический адрес: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г., Большевикская ул., дом № 59А

Адрес местонахождения: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г., Большевикская ул., дом № 59А

Грузоотправитель и его адрес:

Акт приема-передачи эл.энергии (мощности) № 1/01 от ----- 2018 г.

за период с ----- по -----

Покупатель:

Грузополучатель:

Договор:

Контракт (для бюджетных организаций)

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

Всего поставлено эл.энергии (мощности) на сумму: Ноль рублей 00 копеек, в т.ч.: НДС - Ноль рублей 00 копеек

Эл.энергия: 0 кВт.ч на сумму 0-00.

Мощность: 0 кВт на сумму 0-00.

Сетевая мощность: 0 кВт на сумму 0-00

Резервируемая мощность (Справочно): 0 кВт

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

Поставщик:

Должность

Покупатель:

Ф.И.О.

М.П.

Ф.И.О.

М.П.

Продавец: ПАО "Ставропольэнергосбыт", ИНН/КПП: 2626033550\262650001
Юридический адрес: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г, Большевистская ул, дом № 59А
Адрес местонахождения: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г, Большевистская ул, дом № 59А
Грузоотправитель и его адрес:
ИНН/КПП:

Акт первичного учета электроэнергии (мощности) №1/01 от -----.2018г.

за период с ----- по -----

Потребитель:
Договор:

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

Итого: 0 кВт*ч

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

Представитель сетевой организации

Представитель
ПАО "Ставропольэнергосбыт"

Представитель
Потребителя

подпись _____ Ф.И.О.

подпись _____ Ф.И.О.

подпись _____ Ф.И.О.

СОГЛАСОВАНО							УТВЕРЖДАЮ						
Главный бухгалтер							Исполнительный директор						
(И.О. Фамилия)							(И.О. Фамилия)						
Директор по сбыту энергии													
(И.О. Фамилия)													
Инвентаризационная опись дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам с учетом экспертной оценки просроченной задолженности по состоянию на 31.01.2018 по (наименование отделения) ПАО "Ставропольэнергосбыт"													

№ п/п	Договор	Наименование контрагента	Дата образования задолженности (документ)	Сумма долга менее 45 дней	Сумма долга от 45 до 90 дней	Коэффициент экспертной оценки	Сумма резерва (с учетом встречного обязательства перед дебитором)	Сумма долга свыше 90 дней	Коэффициент экспертной оценки	Сумма резерва (с учетом встречного обязательства перед дебитором)	Кроме того, списана безнадежная задолженность	Сумма по встречным обязательствам перед дебиторами			
							гр.6*гр.7-гр.13			гр.9*гр.10-гр.13		ИТОГО	62.02 (Реализация)	60.01 (Бух)	76.05 (Бух)
												гр.14+гр.15+гр.16			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Юридические лица														
	Итого по юридическим лицам														
	Население эл/энергия														
	Итого по населению эл/эн														
	Население прочие услуги														
	Итого население прочие услуги														
	Всего по отделению:														
	в т.ч. Юридические лица														
	в т.ч. Население электроэнергия														
	в т.ч. Население прочие услуги														
Примечания															
Коэффициент экспертной оценки;															
			низкая вероятность погашения долга	от 0,7 до 1,0											
			средняя вероятность погашения долга	от 0,1 до 0,6											
			высокая вероятность погашения долга	0											
Члены экспертной комиссии:															
Директор межрайонного отделения															
Ведущий бухгалтер															
Ведущий юристконсульт															

Утверждаю:
 Генеральный директор
 ПАО "Ставропольэнергосбыт"
 _____ (И.О. Фамилия)
 " ____ " _____ 2018 г.

Штатное расписание ПАО "Ставропольэнергосбыт"

Тарифная ставка 1-го разряда

Количество штатных единиц

Месячный фонд заработной платы

№п/п	Должность (специальность, профессия), разряд, класс	Кол-во штатных	Степень оплаты	Категор ия	Тарифн ый	Тарифная ставка	Всего месячный	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	

Заместитель генерального директора -
 директор по экономике и финансам

_____ (И.О. Фамилия)

Начальник отдела бизнес-планирования и бюджетирования

_____ (И.О. Фамилия)

Организация: ПАО "Ставропольэнергосбыт"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____ (период)

Организация: ПАО "Ставропольэнергосбыт"

Подразделение:

Должность:

Оклад

(тариф):

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:						Удержано:		
						НДФЛ		
						Профсоюзные взносы		
Выплачено:						Выплачено:		
						Выплата зарплаты		
						Выплата аванса		

Долг предприятия на начало

Долг предприятия на конец

Общий облагаемый доход:

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2018 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

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТОМ 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 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	Ставок	Сумма
--------------------------	------	--------	-------

		а	

Удержано налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка а	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)

(должн
ость)

(Фамилия, Имя,
Отчество)

(Подпись)

Утверждаю
Исполнительный директор
" _____ "

Акт № _____ от . . 2018 г.

на списание материально-производственных запасов

ПАО 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.

Председатель комиссии: _____ (Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

" _____ " _____ 2017 год

Наименование	Префикс в 1С
УПРАВЛЕНИЕ	01
ВМО	
ВМО	20
Новопавловский участок (Кировский)	21
Курский участок	22
Степновский участок	23
Зеленокумский участок (Советский)	24
Георгиевский городской	26
Георгиевский участок	27
Центр обслуживания клиентов г.Георгиевск	28
НМО	
НМО	70
Изобильненский участок	71
Новоалександровский участок	72
Красногвардейский участок	73
Труновский участок	74
ПМО	
ПМО	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
СО "Горэлектросети"	
СОГ отделение	60
Промышленный участок	61
Октябрьский участок	62
Ленинский участок	63
Промзона СОГ	64
Отдел клиентского обслуживания СОГ	65
Кавминводское отделение	
КМВО	80
Ессентукский участок	81
Железноводский участок	82
Железноводский участок (п.Иноземцево)	83

**Налоговый регистр раздельного учета "входного" НДС
по ПАО "Ставропольэнергосбыт" за ____ квартал 2018 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, директора по экономической безопасности, директора по правовым вопросам)						
	бензин						
	запасные части						
	ремонт						
	Итого						

Примечание: Формула расчета входного НДС:

$$N_{в} = \frac{N * B_0}{B}$$

где

$N_{в}$	сумма "входного" НДС, принимаемая к вычету
N	сумма "входного" НДС, предъявленная поставщиками
B_0	стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) облагаемых НДС
B	стоимость всех товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период

Подпись лица, ответственного за
составление регистра

СМЕТА

Расчет ежемесячного размера отчислений в резерв на выплату годового вознаграждения по итогам работы на 2018 год

А. Расчет суммы отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год по персоналу Общества, исходя из требований Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ

Согласно п. 8.4.2.4. ОТС РФ на 2015-2018 годы: вознаграждения по итогам работы за год определяется в размере не менее 33 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда (что составляет не менее 3,96 должностного оклада за полный год).

Базой для начисления премии по итогам работы за год является сумма начислений по должностному окладу (без доплат и надбавок) за фактически отработанно время за отчетный год (согласно Положения об оплате труд работников ПАО «Ставропольэнергосбыт»)

Таким образом:

- | | | |
|---|--|----------------------|
| 1. Плановая годовая сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год по персоналу составляет | п.2 * п.3 | 79 463,98 тыс. руб. |
| 2. Плановая годовая сумма должностных окладов по персоналу (с учетом коэффициента нормы рабочего времени 0,917) | по ШР и трудовым договорам на 01.01.2018 | 240 799,94 тыс. руб. |
| 3. Размер премии (по ОТС) | п.8.2.4.2. ОТС | 33% |

Б. Расчет ежемесячного размера отчислений в резерв предстоящих расходов на 2018 год

- | | | |
|---|---------|-----|
| 4. Ежемесячный процент отчислений в резерв | п.1/п.2 | 33% |
| 5. <i>Ежемесячная сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 2018 год рассчитывается как произведение установленного в п.4 ежемесячного процента отчисления в резерв и суммы начислений по должностным окладам за фактически отработанное время в отчетном периоде</i> | | |
| 6. Ввиду того, что резерв на выплату годового вознаграждения должен включать сумму страховых взносов, при формировании фактической суммы отчислений в резерв, к расчетной сумме резерва начисляются страховые взносы по ставке 30,2% | | |
| 7. В декабре 2018 г. размер отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год корректируется исходя из финансового положения и итогов работы за отчетный год. | | |

МЕТОДИКА

отнесения расходов Общества к деятельности по реализации (сбыту) электрической энергии населению и приравненным к данной категории потребителям, прочим потребителям и сетевым организациям.

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 с использованием метода сравнения аналогов (Приказ ФАС России от 21.11.2017 г. №1554/17), в целях определения порядка ведения раздельного учета расходов Общества относимых на деятельность по реализации электрической энергии населению и приравненным к данной категории потребителям (далее «Население»), прочим потребителям (далее «Прочие потребители») и сетевым организациям (далее «ТСО»).

Раздельный учет ведется для следующих статей расходов:

- амортизация основных средств;
- налоги, в том числе налог на прибыль;
- капитальные вложения;
- проценты к уплате по заемным средствам;
- резерв по сомнительным долгам (списание безнадежной дебиторской задолженности).

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

- основная деятельность;
- прочая деятельность (ограничение/восстановление энергоснабжения, энергоаудит и другое).

Расходы по прочей деятельности, по вышеуказанным статьям, определяются прямым счетом на основании первичных бухгалтерских документов, относящихся к операциям по указанным видам деятельности.

Расходы по основной деятельности определяются, как разница между общей суммой расходов (в разрезе статей) и суммой расходов по прочей деятельности (по тем же статьям). Такой порядок определения расходов по основной деятельности используется по всем вышеуказанным статьям кроме расходов на обслуживание кредитов.

Расходы на обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала, относимые на основную деятельность, определяются в соответствии с Методическими указаниями, утв. Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. №1554/17. Расходы на обслуживание кредитов, относимые на прочую деятельность, определяются как разница между общей суммой расходов на обслуживание кредитов и расходов на обслуживание кредитов, относимых на основную деятельность (Приложение №1).

Расходы по основной деятельности подлежат распределению на расходы на деятельность по реализации электрической энергии Населению, Прочим потребителям и ТСО.

При этом отнесение расходов осуществляется в следующем порядке:

- а) Расходы Общества по статьям «Амортизация имущества» и «Налоги (в т.ч. налог на прибыль)» распределяются в отношении групп потребителей пропорционально коэффициенту планового распределения ФОТ по окладам, который определен как

отношение ФОТ по окладам по персоналу занятому обслуживанием соответствующей группы потребителей в величине ФОТ по окладам в целом по Обществу, и рассчитан на основании Штатного замещения по состоянию на 01.01.2018г. с учетом вакансий (Приложения № 2).

б) Расходы на капитальные вложения, осуществляемые в рамках инвестиционной программы, которая принимается в порядке, установленном Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. N 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики», инвестиционной программой, распределяются между категориями потребителей соответственно целевому использованию расходов, принятых в регулирование.

в) расходы на обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала при просрочке платежей со стороны потребителей, определяются как произведение соответствующего коэффициента распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке и фактически начисленных за отчетный период процентов по кредитам, относящимся к основной деятельности Общества.

Коэффициент распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке, рассчитан 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) по соответствующей группе потребителей за 2017 год в общей величине выручки (с НДС) от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке за 2017 год (Приложения № 1).

г) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам по группам «Население» и «Прочие потребители» определяются по завершению отчетного квартала на основании общих требований к формированию резерва по сомнительным долгам, в размере не более 1,5% от годовой выручки (с НДС) за 2017 год по реализации электрической энергии, соответственно для каждой группы. В отношении потребителей группы «ТСО» расходы на списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности сетевых организаций, определенные прямым счетом, относятся в полном объеме на указанную категорию в размере списанной суммы долга.

Все вышеперечисленные расходы, относимые на группу «Прочие потребители», дополнительно распределяются по подгруппам «менее 670 кВт», «от 670 кВт до 10 МВт», «не менее 10 МВт». Распределение между подгруппами осуществляется пропорционально объему полезного отпуска электрической энергии и мощности за отчетный период соответственно по каждой подгруппе.

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 распределения суммы расходов на обслуживание кредитов (процентов по кредитам), привлеченных для поддержания оборотного капитала и покрытия кассовых разрывов на 2018 год

Гарантирующий поставщик может привлечь кредиты для поддержания достаточной величины оборотных капитала, при просрочке платежей со стороны потребителей (покупателей) электрической энергии (мощности), в том числе с учетом просроченной задолженности предыдущих лет. Расчет величины оборотного капитала, а так же величина расходов на обслуживание заемных средств определяются на основании Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков методом сравнения аналогов, утвержденных Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. № 1554/17. Базовым периодом для расчета принимается 2017 год.

1. Расчет расходов на обслуживание заемных средств в части группы потребителей "Население и приравненные к нему потребители"			
(Согласно п.23 Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков методом сравнения аналогов, утвержденных Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. № 1554/17)			
1.1. Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке за базовый период - 2017г. по группе "Население и приравненные к нему потребители", с НДС	форма "46-ЭЭ"	4 707 183,6	тыс. руб.
1.2. Величина оборотного капитала по группе "Население и приравненные к нему потребители", с НДС	1/12 п.1.1.	392 265,3	тыс. руб.
1.3. Размер расходов на обслуживание заемных средств	п.25 Пр.ФАС №1554/17	11,75%	
- ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ	на 01.01.2018	7,75%	
- допустимый размер увеличения ставки		4%	
1.4. Сумма расходов на обслуживание заемных средств по группе "Население и приравненные к нему потребители" (по методике)	п.1.2 * п.1.3.	46 091,2	тыс. руб.
2. Расчет расходов на обслуживание заемных средств в части группы потребителей "Прочие потребители"			
(Согласно п.40 Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков методом сравнения аналогов, утвержденных Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. № 1554/17)			
2.1. Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке за базовый период - 2017г. по группе "Прочие потребители", с НДС	форма "46-ЭЭ"	12 613	тыс. руб.
2.2. Величина оборотного капитала по группе "Прочие потребители", с НДС	1/12 п.2.1.	1 051 101,5	тыс. руб.
2.3. Размер расходов на обслуживание заемных средств	п.43 Пр.ФАС №1554/17	11,75%	
- ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ	на 01.01.2018	7,75%	
- допустимый размер увеличения ставки		4%	
2.4. Сумма расходов на обслуживание заемных средств по группе "Прочие потребители" (по методике)	п.2.2. * п.2.3.	123 504,4	тыс. руб.
3. Расходы на обслуживание заемных средств в части группы потребителей "Сетевые организации"			
(Согласно п.51 Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков			

методом сравнения аналогов, утвержденных Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. № 1554/17)			
3.1.	Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке за базовый период - 2017г. по группе "Сетевые организации", с НДС	форма "46-ЭЭ"	3 210 859,5 тыс. руб.
3.2.	Величина оборотного капитала по группе "Сетевые организации", с НДС	1/12 п.3.1.	267 571,6 тыс. руб.
3.3.	Размер расходов на обслуживание заемных средств	п.54 Пр.ФАС №1554/17	11,75%
	- ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ	на 01.01.2018	7,75%
	- допустимый размер увеличения ставки		4%
3.4.	<u>Сумма расходов на обслуживание заемных средств по группе "Сетевые организации" (по методике)</u>	<u>п.3.2.*п.3.3.</u>	<u>31 439,7 тыс. руб.</u>
4.	<u>Расчет нормативной величины расходов на обслуживание заемных средств (процентов по кредитам), привлекаемых для поддержания достаточной величины оборотных средств, (согласно методике Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. № 1554/17), относимых на основную деятельность</u>		
4.1.	Общая величина расходов обслуживания заемных средств (процентов по кредитам)	п.1.4+п.2.4+п.3. 4.	201 035,3 тыс. руб.
4.2.	Коэффициент распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке		
	- по группе "Население"	п.1.4./п.4.1.	23%
	- по группе "Прочие потребители"	п.2.4./п.4.1.	61%
	- по группе "Сетевые организации"	п.3.4./п.4.1.	16%
5.	<u>Распределение суммы процентов по кредитам, относимых на основную и прочую деятельность</u>		
5.1.	Годовая сумма процентов по кредитам, рассчитанных по методике Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. №1554/17, относимых на основную деятельность	п.4.1.	201 035,27 тыс. руб.
5.2.	Ежемесячная сумма процентов по кредитам, рассчитанных по методике Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. №1554/17, относимых на основную деятельность	п. 5.1. / 12 мес.	16 752,94 тыс. руб.
5.3.	В 2018 г. сумма процентов по кредитам, привлеченным для поддержания оборотного капитала и покрытия кассовых разрывов (рассчитанных исходя из указанных параметров), по основной деятельности не превысит 201 035,3 тыс. руб., или 16 752,9 тыс. руб. ежемесячно. Сумма расходов на обслуживание кредитов, относимых на прочую деятельность, определяется как разница между фактической суммой расходов на обслуживание кредитов и суммой расходов на обслуживание кредитов, относимых на основную деятельность.		

Приложение 2
к Методике

Коэффициент планового распределения ФОТ по окладам:

- по группе "Население" 50,4%
- по группе "Прочие потребители" 48,2%
- по группе "Сетевые организации" 1,4%

Расчет коэффициента планового распределения ФОТ по окладам

Распределение ФОТ по данным МО	Управлени е	ВМО	КМВО	НМО	ПМО	СМО	СОГ	СвМО	ЦМО	Предст-во	Всего	Итого без функции Управление	Доля в Итого без функции Управление
по функции "Управление"	4 161 618									493 209	4 654 827		
по функции "Обслуживание населения"	356 353	1 319 482	739 603	813 402	678 213	863 193	1 499 756	834 324	1 203 766		8 308 091	8 308 091	50,4%
по функции "Обслуживание Прочих потребителей"	486 611	1 014 776	746 828	764 478	968 355	945 456	1 245 740	830 307	951 321		7 953 871	7 953 871	48,2%
по функции "Работа с сетевыми организациями"	227 775										227 775	227 775	1,4%
<i>Всего</i>	5 232 357	2 334 258	1 486 431	1 577 880	1 646 568	1 808 649	2 745 495	1 664 631	2 155 086	493 209	21 144 564	16 489 737	100%

Приложение 3
к Методике

Перечень статей расходов с указанием признаков отнесения по видам деятельности

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая деятельность		Основная деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
Амортизация	+	Прямым счетом	+	50,4%	+	48,2%	+	1,4%
Налог (сбор) за загрязнение окружающей среды	+	Прямым счетом	+	50,4%	+	48,2%	+	1,4%
Налог на землю	+	Прямым счетом	+	50,4%	+	48,2%	+	1,4%
Налог на имущество	+	Прямым счетом	+	50,4%	+	48,2%	+	1,4%
Налог транспортный	+	Прямым счетом	+	50,4%	+	48,2%	+	1,4%
Налог на прибыль	+	Прямым счетом	+	50,4%	+	48,2%	+	1,4%
Приобретение капитальных вложений	+	Прямым счетом	+	В объеме принятых расходов, в рамках утвержд..в соответствующем порядке инвест. программы	+	В объеме принятых расходов, в рамках утвержд..в соответствующем порядке инвест. программы	+	В объеме принятых расходов, в рамках утвержд..в соответствующем порядке инвест. программы
Проценты по кредитам	+	Разница между фактически понесенными расходами и расходами обнесёнными на осн.деятельность	+	23% от суммы расходов, опред. в п.5.2. Приложения №1 к Методике	+	61% от суммы расходов, опред. в п.5.2. Приложения №1 к Методике	+	16% от суммы расходов, опред. в п.5.2. Приложения №1 к Методике
Резерв по сомнительным долгам	+	Прямым счетом	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета
Списание безнадежной дебиторской задолженности сетевых организаций	-	-	-	-	-	-	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета