Приложение № 8

к Приказу ОАО "МРСК Юга"

от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_

**Особенности учетной политики филиала ОАО «МРСК Юга»** - **«Астраханьэнерго».**

# Исходя из законодательства субъекта РФ на территории которого расположен филиал ОАО «МРСК Юга» - «Астраханьэнерго», специфики его деятельности и используемого программного обеспечения до момента внедрения единого программного обеспечения, в соответствии с п.2.3.4 и 2.3.5 Положения об учетной политике Общества, существуют следующие допущения при ведении бухгалтерского учета филиалом:

## для отражения хозяйственных операций, в филиале используется программный комплекс «Астраханьэнерго» на базе «1С:Предприятие 7.7»;

## рабочий план счетов используемый филиалом при ведении бухгалтерского учета разработан исходя из специфики используемого программного обеспечения и имеет отклонения от Рабочего плана счетов ОАО «МРСК Юга» (прилагается).

# График документооборота и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур утверждается приказом по филиалу ОАО «МРСК Юга» - «Астраханьэнерго».

Рабочий план счетов филиала Астраханьэнерго

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код | Наименование | Заб | А-П | Вал | Кол | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 000 | Вспомогательный счет |  | АП |  |  | РСК |  |  |
| 2 | 01 | Основные средства |  | А |  |  | Основные средства |  |  |
| 3 | 01.1 | Основные средства производственного назначения |  | А |  |  | Основные средства |  |  |
| 4 | 01.2 | Основные средства непроизводственного назначения |  | А |  |  | Основные средства |  |  |
| 5 | 01.3 | Выбытие основных средств |  | А |  |  | Основные средства |  |  |
| 6 | 02 | Амортизация основных средств |  | П |  |  | Основные средства |  |  |
| 7 | 02.1 | Амортизация основных средств производственного назначения |  | П |  |  | Основные средства |  |  |
| 8 | 02.2 | Амортизация основных средств непроизводственного назначения |  | П |  |  | Основные средства |  |  |
| 9 | 02.3 | Амортизация МЦ/имущества для сдачи в лизинг |  | П |  |  | Основные средства |  |  |
| 10 | 02.4 | Амортизация имущества, предоставляемого по договору проката |  | П |  |  | Основные средства |  |  |
| 11 | 03 | Доходные вложения в материальные ценности |  | А |  |  | Контрагенты | Основные средства |  |
| 12 | 03.3 | Доходные вложения в МЦ/имущество для сдачи в лизинг |  | А |  |  | Основные средства | Основные средства |  |
| 13 | 03.4 | Доходные вложения в имущество, предоставляемое по договору проката |  | А |  |  | Контрагенты | Основные средства |  |
| 14 | 04 | Нематериальные активы |  | А |  |  | Нематериальные активы |  |  |
| 15 | 04.1 | Нематериальные активы: патенты, лицензии и др. |  | А |  |  | Нематериальные активы |  |  |
| 16 | 04.2 | Нематериальные активы: расходы, признанные частью вклада в УК |  | А |  |  | Нематериальные активы |  |  |
| 17 | 04.3 | Нематериальные активы: деловая репутация |  | А |  |  | Нематериальные активы |  |  |
| 18 | 04.4 | Прочие НМА |  | А |  |  | Нематериальные активы |  |  |
| 19 | 05 | Амортизация нематериальных активов |  | П |  |  | Нематериальные активы |  |  |
| 20 | 05.1 | Амортизация НМА (патенты, лицензии и др.) |  | П |  |  |  |  |  |
| 21 | 05.4 | Амортизация прочих НМА |  | П |  |  |  |  |  |
| 22 | 07 | Оборудование к установке |  | А |  | + | Номенклатура | Места хранения |  |
| 23 | 07.1 | Оборудование к установке (ОКС) |  | А |  | + | Номенклатура | Места хранения |  |
| 24 | 07.2 | Оборудование к установке (осн. деят.) |  | А |  | + | Номенклатура | Места хранения |  |
| 25 | 07.3 | Оборудование к установке (в переработке) |  | А |  | + | Номенклатура | Контрагенты | МОЛ/Договоры |
| 26 | 08 | Вложения во внеоборотные активы |  | А |  |  | Объекты строительства |  |  |
| 27 | 08.01 | Приобретение объектов основных средств |  | А |  |  | Объекты основных средств |  |  |
| 28 | 08.02 | Строительство объектов основных средств |  | А |  |  | Объекты строительства |  |  |
| 29 | 08.03 | Приобретение нематериальных активов |  | А |  |  | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | Способы строительства |
| 30 | 08.09 | Содержание управления капитального строительства (распределяемые затраты) |  | А |  |  | Объекты строительства | (об) Статьи затрат |  |
| 31 | 09 | Отложенные налоговые активы |  | А |  |  | Основные средства |  |  |
| 32 | 10 | Материалы |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 33 | 10.10 | Материалы спецназначения на складе |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 34 | 10.11 | Материалы спецназначения в эксплуатации |  | А |  | + | Номенклатура | Назначение использования |  |
| 35 | 10.11.1 | Спецодежда в эксплуатации |  | А |  | + | Номенклатура | Назначение использования | Сотрудники |
| 36 | 10.12 | Уголь |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 37 | 10.13 | Мазут |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 38 | 10.14 | Дизельное топливо |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 39 | 10.15 | Прочие виды топлива |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 40 | 10.20 | Запасные части |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 41 | 10.30.1 | Строительные материалы (осн. деят.) |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 42 | 10.30.2 | Строительные материалы (ОКС) |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 43 | 10.40 | Инструмент, инвентарь и хозяйственные принадлежности |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 44 | 10.50 | Материалы, переданные на сторону в переработку |  | А |  | + | Номенклатура | Контрагенты | Договоры |
| 45 | 10.60 | ГСМ для автотранспорта |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 46 | 10.70 | Канцелярские товары |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 47 | 10.80 | ТМЦ менее 20000 рублей |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 48 | 10.98 | Сырье и материалы (прочие) |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 49 | 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей |  | АП |  |  |  |  |  |
| 50 | 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей |  | АП |  |  |  |  |  |
| 51 | 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | А |  |  |  |  |  |
| 52 | 19.1 | Оплаченный НДС по прямым расходам на производство |  | А |  |  | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | Виды НДС |
| 53 | 19.2 | Оплаченный НДС по приобретенным ОС не введенным в эксплуатацию |  | А |  |  | Контрагенты | Счета-фактуры полученные |  |
| 54 | 20 | Основное производство |  | А |  |  | Подразделения | (об) Статьи затрат | Номенклатурные группы |
| 55 | 21 | Полуфабрикаты собственного производства |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 56 | 23 | Вспомогательные производства |  | А |  |  | Подразделения | (об) Статьи затрат | Номенклатурные группы |
| 57 | 25 | Общепроизводственные расходы |  | А |  |  | Подразделения | (об) Статьи затрат |  |
| 58 | 26 | Общехозяйственные расходы |  | А |  |  | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат |  |
| 59 | 28 | Брак в производстве |  | А |  |  | Подразделения | (об) Статьи затрат | Номенклатурные группы |
| 60 | 29 | Обслуживающие производства и хозяйства |  | А |  |  | Подразделения | (об) Статьи затрат | Номенклатурные группы |
| 61 | 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) |  | АП |  |  | Номенклатурные группы | (об) Виды стоимости |  |
| 62 | 41 | Товары |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 63 | 42 | Торговая наценка |  | П |  |  |  |  |  |
| 64 | 43 | Готовая продукция |  | А |  | + | Номенклатура | Склады |  |
| 65 | 44 | Расходы на продажу |  | А |  |  | (об) Подразделения | Статьи затрат |  |
| 66 | 45 | Товары отгруженные |  | А |  | + | Номенклатура | Контрагенты |  |
| 67 | 46 | Выполненные этапы по незавершенным работам |  | А |  |  | Номенклатура | Контрагенты | Договоры |
| 68 | 50.1 | Касса |  | А |  |  | (об) Статьи движения денежных средств |  |  |
| 69 | 50.3 | Денежные документы |  | А |  |  | (об) Статьи движения денежных средств |  |  |
| 70 | 51 | Расчетные счета |  | А |  |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 71 | 51.01 | Расчетный счет (№3020) |  | А |  |  |  |  |  |
| 72 | 51.02 | Расчетный счет (№3019) |  | А |  |  |  |  |  |
| 73 | 51.03 | Расчетный счет (№1947) |  | А |  |  |  |  |  |
| 74 | 51.04 | Расчетный счет (№104) |  | А |  |  |  |  |  |
| 75 | 51.05 | Расчетный счет (№129) |  | А |  |  |  |  |  |
| 76 | 52 | Валютные счета |  | А | + |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 77 | 52.1 | Валютные текущие счета |  | А |  |  |  |  |  |
| 78 | 52.2 | Валютные транзитные счета |  | А |  |  |  |  |  |
| 79 | 52.3 | Спецтранзитный счет |  | А |  |  |  |  |  |
| 80 | 52.99 | Особый режим использования |  | А |  |  |  |  |  |
| 81 | 55 | Специальные счета в банках |  | А |  |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 82 | 55.1 | Именные карточные счета |  | А |  |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 83 | 55.2 | Аккредитивы |  | А |  |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 84 | 55.3 | Ссудные счета |  | А |  |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 85 | 55.4 | Чековые книжки |  | А |  |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 86 | 55.5 | Депозитные счета |  | А |  |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | Работники организации |
| 87 | 55.6 | Счета НИОКР |  | А |  |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 88 | 55.7 | Прочие спецсчета |  | А | + |  | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |  |
| 89 | 57 | Переводы в пути |  | А |  |  |  |  |  |
| 90 | 57.1 | Переводы в пути в руб. |  | А |  |  |  |  |  |
| 91 | 58 | Финансовые вложения |  | А |  |  | Контрагенты |  |  |
| 92 | 58.2 | Паи и акции «Чаган» |  | А |  |  | Контрагенты |  |  |
| 93 | 58.3 | Паи и акции |  | А |  |  | Контрагенты | Ценные бумаги |  |
| 94 | 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений |  | П |  |  | Контрагенты | Ценные бумаги |  |
| 95 | 59.1 | Резерв под обесценение вложений в акции |  | П |  |  |  |  |  |
| 96 | 59.2 | Резерв под обесценение вложений в прочие ЦБ |  | П |  |  |  |  |  |
| 97 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 98 | 60.5 | Штрафы по суду |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры | Виды расчетов с поставщиками, дебиторами и кредиторами |
| 99 | 60.02 | Расчеты по авансам с поставщиками и подрядчиками (осн. деят.) |  | А |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 100 | 60.10 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (осн. деят.) |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 101 | 60.30 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (ОКС) |  | П | + |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 102 | 60.03 | Расчеты по авансам с поставщиками и подрядчиками (ОКС) |  | А |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 103 | 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  | АП |  |  | Виды расчетов с покупателями и заказчиками | Контрагенты | Договоры |
| 104 | 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками (с 01.01.06) |  | А |  |  | Виды расчетов с покупателями и заказчиками | Контрагенты | Договоры |
| 105 | 62.01.1 | Расчеты по передаче электроэнергии |  | А |  |  | Виды расчетов с покупателями и заказчиками | Контрагенты | Договоры |
| 106 | 62.01.2 | Расчеты по технологическому присоединению к сети |  | А |  |  | Виды расчетов с покупателями и заказчиками | Контрагенты | Договоры |
| 107 | 62.01.3 | Расчеты по прочим услугам и продажам |  | А |  |  | Виды расчетов с покупателями и заказчиками | Контрагенты | Договоры |
| 108 | 62.2 | Расчеты с покупателями и заказчиками (до 01.01.06) |  | А |  |  | Виды расчетов с покупателями и заказчиками | Контрагенты | Договоры |
| 109 | 62.02 | Расчеты по авансам полученным |  | П |  |  | Виды авансов | Контрагенты | Договоры |
| 110 | 62.02.1 | Расчеты по авансам при передаче электроэнергии |  | П |  |  | Виды авансов | Контрагенты | Договоры |
| 111 | 62.02.2 | Расчеты по авансам за технологическое присоединение к сети |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 112 | 62.02.3 | Расчеты по авансам за прочие услуги и продажи |  | П |  |  | Виды авансов | Контрагенты | Договоры |
| 113 | 62.5 | Векселя к получению краткосрочные |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 114 | 62.6 | Векселя к получению долгосрочные |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 115 | 62.03 | Расчеты по технологическому присоединению к сети |  | А |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 116 | 63 | Резервы по сомнительным долгам |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 117 | 63.1 | Резервы по сомнительным долгам: краткосрочная задолженность |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 118 | 63.2 | Резервы по сомнительным долгам: долгосрочная задолженность |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 119 | 63.3 | Резервы по сомнительным долгам: авансовые платежи краткосрочные |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 120 | 63.4 | Резервы по сомнительным долгам: авансовые платежи долгосрочные |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 121 | 63.5 | Резервы по сомнительным долгам: векселя к получению краткосрочные |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 122 | 63.6 | Резервы по сомнительным долгам: векселя к получению долгосрочные |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 123 | 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 124 | 66.111 | Кредит банка |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры | Структура долга |
| 125 | 66.112 | Кредит банка (проценты) |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры | Структура долга |
| 126 | 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 127 | 67.111 | Долгосрочный кредит банка |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры | Структура долга |
| 128 | 67.112 | Долгосрочный кредит банка (проценты) |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры | Структура долга |
| 129 | 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | АП |  |  |  |  |  |
| 130 | 68.1 | Расчеты по НДС |  | АП |  |  | Виды платежей в бюджет | Виды налогов и сборов |  |
| 131 | 68.6 | Расчеты по налогу на прибыль |  | АП |  |  | Виды платежей в бюджет | Виды налогов и сборов |  |
| 132 | 68.8 | Расчеты по налогу на имущество |  | АП |  |  | Виды платежей в бюджет | Виды налогов и сборов |  |
| 133 | 68.12 | Расчеты по НДФЛ |  | АП |  |  | Виды платежей в бюджет | Виды налогов и сборов |  |
| 134 | 68.16 | Расчеты по госпошлине |  | АП |  |  | Виды платежей в бюджет | Виды налогов и сборов |  |
| 135 | 68.18 | Расчеты по земельному налогу |  | АП |  |  | Виды платежей в бюджет | Виды налогов и сборов |  |
| 136 | 68.24 | Расчеты по транспортному налогу |  | АП |  |  | Виды платежей в бюджет | Виды налогов и сборов |  |
| 137 | 68.68 | Прочие операции по 68 счету |  | А  П |  |  | Виды платежей в бюджет | Виды налогов и сборов |  |
| 138 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | АП |  |  |  |  |  |
| 139 | 69.01 | Расчеты по страховым взносам в ФСС |  | АП |  |  | Виды расчетов | Сотрудники |  |
| 140 | 69.02 | Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование) |  | АП |  |  |  |  |  |
| 141 | 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии |  | АП |  |  | Виды расчетов | Сотрудники |  |
| 142 | 69.02.2 | Накопительная часть трудовой пенсии |  | АП |  |  | Виды расчетов | Сотрудники |  |
| 143 | 69.03 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |  | АП |  |  |  |  |  |
| 144 | 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС |  | АП |  |  | Виды расчетов | Сотрудники |  |
| 145 | 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС |  | АП |  |  | Виды расчетов | Сотрудники |  |
| 146 | 69.11 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ |  | АП |  |  | Виды расчетов | Сотрудники |  |
| 147 | 69.69 | Прочие операции по 69 счету (зачеты/возвраты денежных средств) |  | АП |  |  | Виды расчетов |  |  |
| 148 | 69.99 | Расчеты по отмененному ЕСН |  | АП |  |  | Виды расчетов | Сотрудники |  |
| 149 | 69.12 | Пенсионные взносы в НПФ |  | АП |  |  | Виды платежей в бюджет (фонды) | Филиалы |  |
| 150 | 70.1 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 151 | 71.1 | Расчеты с подотчетными лицами |  | АП |  |  | Работники организации | Вид расчетов |  |
| 152 | 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 153 | 73.1 | Расчеты с персоналом по предоставленным займам |  | АП |  |  | Работники организации | Договоры |  |
| 154 | 73.2 | Расч. по возмещ. мат. Ущерба |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 155 | 73.3 | Расчеты за товары, проданные в кредит |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 156 | 73.4 | Расчеты за спецодежду |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 157 | 73.5 | Штрафы и пени за счет виновных лиц |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 158 | 73.6 | Расчеты за путевки на лечение и отдых |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 159 | 73.7 | Расчеты по страхованию сотрудников |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 160 | 73.8 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 161 | 73.9 | Технический счет для переноса сальдо |  | АП |  |  | Работники организации |  |  |
| 162 | 75 | Расчеты с учредителями |  | АП |  |  | Контрагенты |  |  |
| 163 | 75.1 | Расчеты по выкупленным акциям |  | А |  |  | Контрагенты |  |  |
| 164 | 75.2 | Расчеты с учредителями |  | П |  |  | Контрагенты | Ценные бумаги |  |
| 165 | 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 166 | 76.1 | Расчеты по лизинговым платежам |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 167 | 76.2 | Расчеты по переуступке |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 168 | 76.3 | Расчеты по депонированным суммам |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 169 | 76.4 | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 170 | 76.5 | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами по арендной плате за землю |  | АП |  |  | Район | Муниципальное образование | Договор |
| 171 | 76.6 | Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами по госпошлине |  | АП |  |  | Виды бюджетов | Виды налогов и сборов | Контрагенты |
| 172 | 76.99 | Расчеты по аренде имущества, пени |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 173 | 76.11 | Расчеты по авансам по ТП к сети |  | А |  |  | Контрагенты | Договоры | Счета-фактуры |
| 174 | 76.1.8 | Расчеты по отложенным налогам (НДС) |  | АП |  |  | Контрагенты | Исполнительные документы |  |
| 175 | 76.АВ | НДС по авансам и предоплатам |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры | Счета-фактуры выданные |
| 176 | 76 ВА | НДС по авансам и предоплатам выданным |  | А П |  |  | Контрагенты | Договоры | Счета-фактуры полученные |
| 177 | 76.01 | Расчету по имущественному личному и добровольному страхованию |  | АП |  |  |  |  |  |
| 178 | 76.01.1 | Расчеты по имущественному страхованию |  | АП |  |  | Расходы будущих периодов |  |  |
| 179 | 76.02 | Расчеты по претензиям |  | А П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 180 | 76.05 | Расчеты с физическими лицами по ГП договорам |  | АП |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 181 | 77 | Отложенные налоговые обязательства |  | П |  |  |  |  |  |
| 182 | 77.1 | Отложенные налоговые обязательства по основным средствам |  | П |  |  | Основные средства |  |  |
| 183 | 77.2 | Отложенные налоговые обязательства по процентам за кредит |  | П |  |  | Объекты внеоборотных активов |  |  |
| 184 | 77.3 | Отложенные налоговые обязательства по страхованию |  | П |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 185 | 77.4 | Отложенные налоговые обязательства по страховым взносам |  | П |  |  | Виды страховых взносов |  |  |
| 186 | 79 | Внутрихозяйственные расчеты |  | АП |  |  |  |  |  |
| 187 | 79.01 | Расчеты по выделенному имуществу |  | АП |  |  | Виды внутрихозяйственных расчетов | Контрагенты | Договора |
| 188 | 79.02 | Расчеты по текущим операциям |  | АП |  |  | Виды внутрихозяйственных расчетов | Контрагенты | Договора |
| 189 | 79.03 | Расчеты по ОНО и ОНА |  | АП |  |  | Виды внутрихозяйственных расчетов | Контрагенты | Договора |
| 190 | 79.31 | Расчеты по процентам на финансирование |  | АП |  |  | Виды внутрихозяйственных расчетов | Контрагенты | Договора |
| 191 | 79.04 | Расчеты по капитальному строительству |  | АП |  |  | Виды внутрихозяйственных расчетов | Контрагенты | Договора |
| 192 | 79.05 | Расчеты по налогам |  | АП |  |  | Виды внутрихозяйственных расчетов | Контрагенты | Договора |
| 193 | 79.06 | Расчеты по межфилиальным расчетам |  | АП |  |  | Виды внутрихозяйственных расчетов | Контрагенты | Договора |
| 194 | 80 | Уставный капитал |  | П |  | + | Контрагенты | Ценные бумаги |  |
| 195 | 80.1 | Уставный капитал |  | П |  | + | Контрагенты | Ценные бумаги |  |
| 196 | 80.2 | Уставный капитал – акции привилегированные |  | П |  | + | Контрагенты | Ценные бумаги |  |
| 197 | 81 | Собственные акции |  | А |  | + | Контрагенты | Ценные бумаги |  |
| 198 | 81.1 | Собст. акции, выкупленные у акционеров - обыкнов. |  | А |  | + | Контрагенты | Ценные бумаги |  |
| 199 | 81.2 | Собст. акции, выкупленные у акционеров – привилег. |  | А |  |  | Контрагенты |  |  |
| 200 | 82 | Резервный капитал |  | П |  |  |  |  |  |
| 201 | 82.1 | Резервный капитал |  | П |  |  |  |  |  |
| 202 | 83 | Добавочный капитал |  | П |  |  |  |  |  |
| 203 | 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | АП |  |  | Направления использования прибыли |  |  |
| 204 | 84.0 | Непокрытый убыток прошлых лет |  | АП |  |  | Направления использования прибыли |  |  |
| 205 | 84 | Нераспределенная прибыль прошлых лет |  | АП |  |  | Направления использования прибыли |  |  |
| 206 | 84.9 | Фонд накопления |  | АП |  |  | Направления использования прибыли |  |  |
| 207 | 86 | Целевое финансирование |  | АП |  |  | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 208 | 86.1 | Поступления целевого финансирования |  | АП |  |  | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 209 | 86.2 | Использование целевого финансирования |  | АП |  |  | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 210 | 90 | Продажи |  | АП |  |  | (об) Номенклатурные группы |  |  |
| 211 | 90.10 | Выручка от продаж |  | П |  |  | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС |  |
| 212 | 90.2 | Себестоимость |  | П |  |  | (об) Номенклатурные группы |  |  |
| 213 | 90.3 | НДС |  | П |  |  | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС |  |
| 214 | 90.4 | Акцизы |  | А |  |  | (об) Номенклатурные группы |  |  |
| 215 | 90.5 | Экспортные пошлины |  | А |  |  | (об) Номенклатурные группы |  |  |
| 216 | 90.6 | Налог с продаж |  | А |  |  | (об) Номенклатурные группы |  |  |
| 217 | 90.90 | Прибыль/убыток от продаж |  | А |  |  | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС |  |
| 218 | 91 | Прочие доходы и расходы |  | АП |  |  | (об) Прочие доходы и расходы |  |  |
| 219 | 91.1 | Прочие доходы |  | П |  |  | (об) Прочие доходы и расходы |  |  |
| 220 | 91.2 | Прочие расходы |  | А |  |  | (об) Прочие доходы и расходы |  |  |
| 221 | 91/03 | Налог на добавленную стоимость |  | А |  |  | (об) Прочие доходы и расходы | (об) Ставки НДС |  |
| 222 | 91.90 | Прибыли/убытки прочих доходов и расходов |  | А |  |  | (об) Прочие доходы и расходы | (об) Ставки НДС |  |
| 223 | 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей |  | А |  |  |  |  |  |
| 224 | 94.1 | Недостающее (похищенное) имущество |  | А |  |  | Основные средства | Работники организации |  |
| 225 | 94.2 | Полностью испорченное имущество |  | А |  |  |  |  |  |
| 226 | 94.3 | Частично испорченное имущество |  | А |  |  | Номенклатура | Склады |  |
| 227 | 96 | Резервы предстоящих расходов |  | П |  |  | Резервы |  |  |
| 228 | 96.1 | Резерв предстоящих расходов на вознаграждение |  | П |  |  |  |  |  |
| 229 | 96.2 | Резерв на ремонт основных средств |  | П |  |  |  |  |  |
| 230 | 96.3 | Резерв на покрытие условных убытков |  | П |  |  |  |  |  |
| 231 | 96.4 | Отч.в резерв на выпл. ежегод. вознагр. за выслугу |  | П |  |  |  |  |  |
| 232 | 96.5 | Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков |  | П |  |  |  |  |  |
| 233 | 97 | Расходы будущих периодов |  | А |  |  | Расходы будущих периодов |  |  |
| 234 | 97.3 | Расходы будущих периодов по подписке на периодические издания |  | А |  |  | Расходы будущих периодов | Работники организации |  |
| 235 | 97.5 | Расходы будущих периодов по страхованию |  | А |  |  | Расходы будущих периодов |  |  |
| 236 | 97.6 | Расходы будущих периодов по добровольному медицинскому страхованию сотрудников |  | А |  |  | Расходы будущих периодов |  |  |
| 237 | 97.8 | Прочие расходы будущих периодов |  | А |  |  | Расходы будущих периодов |  |  |
| 238 | 98 | Доходы будущих периодов |  | П |  |  |  |  |  |
| 239 | 98.2 | Арендные платежи |  | П |  |  |  |  |  |
| 240 | 98.3 | Безвозмездные поступления |  | П |  |  | Основные средства |  |  |
| 241 | 98.4 | Безвозмездно полученные ОС |  | П |  |  |  |  |  |
| 242 | 98.5 | Предстоящие поступления задол. по недостачам |  | П |  |  | Работники организации |  |  |
| 243 | 98.6 | Разница между суммой, взыскания и бал. стоим. МЦ |  | П |  |  | Работники организации |  |  |
| 244 | 99 | Прибыли и убытки |  | АП |  |  |  |  |  |
| 245 | 99.2 | Сальдо прочих доходов и расходов |  | АП |  |  | (об) Прибыли и убытки |  |  |
| 246 | 99.3 | Чрезвычайные доходы |  | АП |  |  |  |  |  |
| 247 | 99.4 | Чрезвычайные расходы |  | А |  |  | Виды платежей в бюджет (фонды) |  |  |
| 248 | 99.5 | Налог на прибыль и другие аналогичные платежи |  | АП |  |  |  |  |  |
| 249 | 99.6 | Перерасчеты по налогу на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| 250 | 99.7 | Штрафы и пени |  | А |  |  |  |  |  |
| 251 | 99.8 | Штрафы и пени реструктуризированные |  |  |  |  |  |  |  |
| 252 | 99.9 | Налог на прибыль по базе переходного периода |  | П |  |  |  |  |  |
| 253 | 001 | Арендованные основные средства | + | А |  |  |  |  |  |
| 254 | 001.1 | Арендованные ОС |  | А |  |  | Основные средства |  |  |
| 255 | 001.2 | Арендованные земельные участки |  | А |  |  |  |  |  |
| 256 | 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | + | А |  | + | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 257 | 003 | Материалы, принятые в переработку | + | А |  | + | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 258 | 004 | Товары, принятые на комиссию | + | А |  | + | Контрагенты | Номенклатура |  |
| 259 | 005 | Оборудование, принятое для монтажа | + | А |  | + | Контрагенты | Номенклатура |  |
| 260 | 006 | Бланки строгой отчетности | + | А |  | + | Бланки строгой отчетности | Склады |  |
| 261 | 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | + | А |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 262 | 007.1 | Списанная в убыток задолженность: покупатели и заказчики |  | А |  |  |  |  |  |
| 263 | 007.2 | Списанная в убыток задолженность: пени |  | А |  |  |  |  |  |
| 264 | 007.3 | Списанная в убыток задолженность: поставщики и подрядчики |  | А |  |  |  |  |  |
| 265 | 007.4 | Списанная в убыток задолженность: прочие дебиторы |  | А |  |  |  |  |  |
| 266 | 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | + | А |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 267 | 009 | Обеспечения обязательств и платежей выданные | + | А |  |  | Контрагенты | Договоры |  |
| 268 | 010 | Износ основных средств | + | А |  |  | Основные средства |  |  |
| 269 | 011 | Основные средства, сданные в аренду | + | А |  |  | Контрагенты | Основные средства |  |
| 270 | 015 | Нематериальные активы ,полученные в пользование | + |  |  |  |  |  |  |
| 271 | МЦ.01 | Основные средства в экспл. |  |  |  |  | Основные средства |  |  |
| 272 | МЦ.02 | Спецодежда в экспл. |  |  |  |  |  |  |  |
| 273 | МЦ.03 | Спецоснастка в экспл. |  |  |  |  |  |  |  |
| 274 | МЦ.04 | ТМЦ менее 20000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 275 | Н01.01 | Форм. ст-ти объектов ОС |  |  |  |  |  |  |  |
| 276 | Н01.09 | Строительство объектов ОС |  |  |  |  |  |  |  |
| 277 | Н05.01 | Первоначальная ст-сть ОС |  |  |  |  | Основные средства |  |  |
| 278 | Н05.02 | Амортизация ОС |  |  |  |  | Основные средства |  |  |