



# **Постановка и ведение раздельного учета по видам и продуктам регулируемой деятельности.**

**Методология, методика, практика**



**СИТЭК**



# 1. Требования применения раздельного учета (РУ)

1. **Нормативно – правовые** требования :  
147-ФЗ «О естественных монополиях»; 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;  
190-ФЗ «О теплоснабжении»; 126-ФЗ «О связи»,  
N 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;  
29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта
2. Требования по **раскрытию информации**, субъектов тарифного регулирования и о фактически понесенных затратах по регулируемой деятельности;
3. Требования по **установлению тарифов** - предоставление данных о фактических расходах прошлых периодов в разрезе экономических элементов (статей затрат).
4. При получении организацией средств **целевого финансирования**, в т. ч. для **финансирования инвестиционных проектов**
5. **В спорных ситуациях**, когда стороны оспаривают или доказывают обоснованность тарифа и определяют размеры понесенных убытков или необоснованных доходов .
6. **Обеспечение информацией руководителей** высшего и среднего звена для принятия управленческих решений.

## 2. Проблемы и вопросы



СИТЕРК

Как организовать отдельный учет (РУ) в организациях, ведущих разные виды деятельности, в том числе регулируемые?

- Нет единого подхода и понимания взаимосвязи между понятиями «**Виды деятельности**» и «**Продукты деятельности**»
- Когда предметом разногласий является обоснованность тарифа, возникает вопрос: как выделить из общей деятельности предприятия те доходы и расходы, которые определяют оспариваемый финансовый результат?
- Проблема организации ведения РУ на счетах бухгалтерского учета.
- Проблема **самостоятельной разработки** Методики отдельного учета организациями (методика, расчетные алгоритмы, учетная политика, план счетов, бухгалтерские проводки).
- Проблема адаптации системы РУ к существующим условиям ведения технического, организационного, бухгалтерского и налогового учета на предприятии?
- Как строится РУ в отношении «тарифов на подключение»?
- По каким правилам составляются балансы ресурсов для РУ (генерирующих и передающих мощностей, балансы потерь ресурсов и др.)? Как они должны быть «синхронизированы» между собою и с техническими балансами?

### 3. Возможные сочетания видов и продуктов деятельности в системах РУ



Вся деятельность

Основное производство – не регулируемая деятельность

- Химическое производство
- Оборонное производство
- Добывающее / перерабатывающее производство

Основное производство - регулируемая деятельность

- Генерация / покупка энергоресурса
  - Электричество
  - Тепло
- Транспортировка ресурса по магистральным сетям
- Транспортировка ресурса по распределительным сетям
- Сбыт
- Технологическое присоединение к сетям

Управление – инженерное сопровождение

- Распределяется на основное производство с учетом его специфики
- Распределяется на продукты инженерной деятельности (техдокументация и т.д.)

Вспомогательные производства и обслуживание

Капитальный ремонт и строительство

Транспорт. Связь. IT-обслуживание. Хранение. Закупки. ....

- На текущую деятельность
- На инвестиционную деятельность
- Распределяется на текущую деятельность
- Распределяется на продукты вспомогательных производств

Не производственная деятельность



СИТЭК

## 4. Сегменты отдельного учета

### ПБУ 12/2010 - "ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ"

« Раскрытие информации по сегментам должно обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности»

#### Себестоимость продаж (расходы)

- **Тепловая энергия -полезный отпуск по сетям ОВ** (покупка или генерация)
- **Потери тепловой энергии** при передаче по распределительным сетям ОВ (покупка или генерация)
- **Тепловая мощность, отнесенная на полезный отпуск** тепловой энергии по сетям ОВ
- **Тепловая мощность** в составе **потерь** тепловой энергии по распределительным сетям ОВ, отнесенные на отпуск тепловой энергии абонентам после ТП
- **Теплоноситель в составе потерь** при передаче тепловой энергии по сетям (магистральным сетям и тепловым вводам + ТП + распределительным сетям ОВ)
- **Производительная передающая мощность** сетей (магистральных сетей и тепловых вводов + ТП + распределительных сетей ОВ)
- **Непроизводительная передающая мощность** сетей (магистральных сетей и тепловых вводов + ТП + распределительных сетей ОВ)

#### Сегмент учета например

Тепловая энергия/мощность, реализованная абонентам после тепловых пунктов (по распределительным сетям ОВ)

#### Выручка (доходы)

- Тепловая энергия/мощность, реализованная **по регулируемым ценам**, потребителям различных **категории**

Тепловая энергия/мощность, реализованная **по регулируемым ценам**, потребителям **разных тарифных зон**

Тепловая энергия/мощность, реализованная **по договорным ценам на разных условиях**



СИТЭК

## 5. Концептуальная модель системы РУ (процессная)



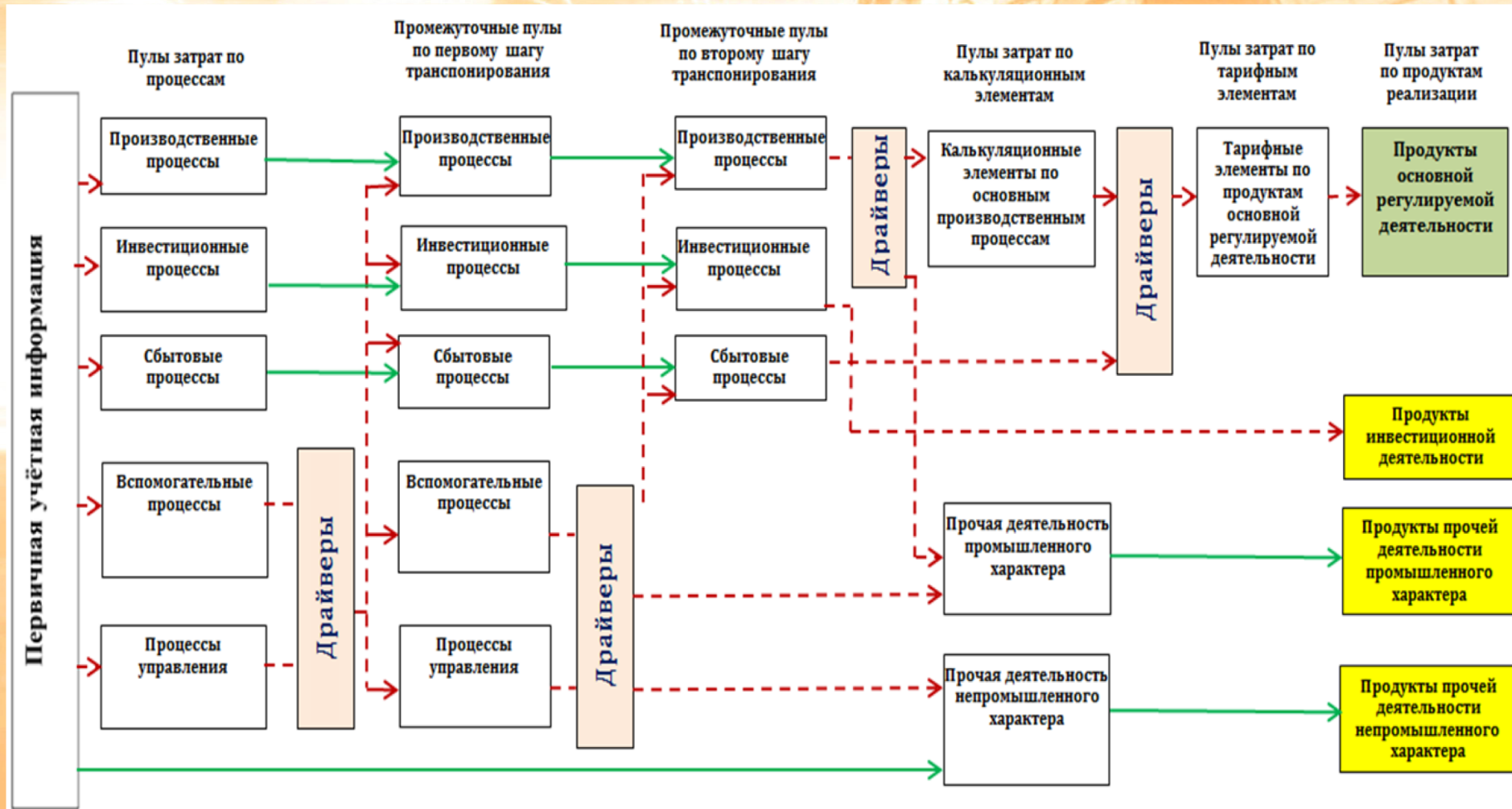


## 6. Этапы раздельного учета затрат

### ЭТАПЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

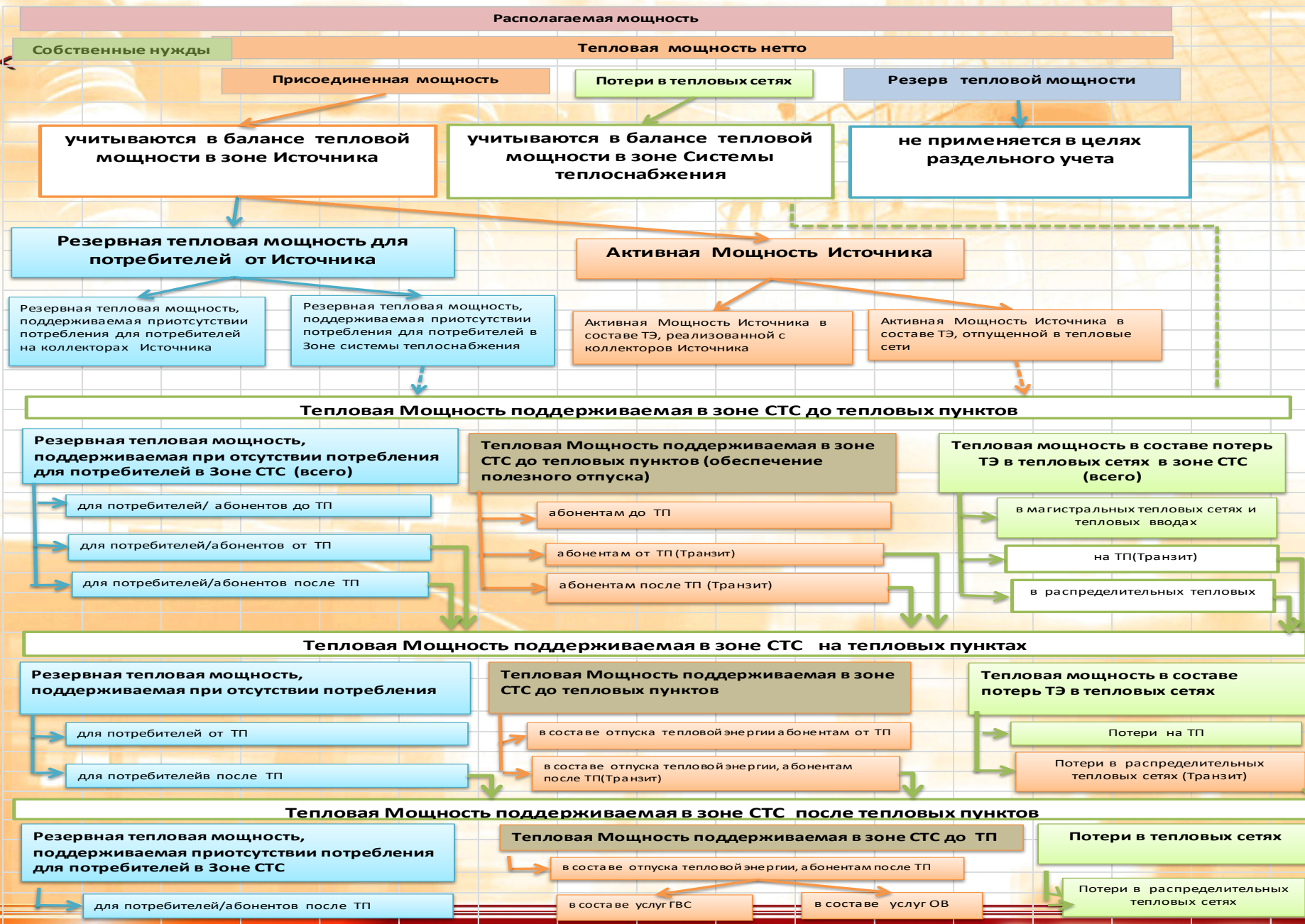


# 7. Схема расчетного алгоритма методики раздельного учёта затрат предприятия





# 8. Схема баланса тепловой мощности Источника



# 9. Пример использования аналитических возможностей системы РУЗ

**Аналитический показатель:** Расходы на «обеспечение» рабочих мест в Филиале

Показатели	Всего по Филиалу в целом	%	По подразделениям				
			Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3	Цех "Аварийно-транспортный"	АУП
<b>«Обеспечение» рабочих мест, в том числе:</b>	<b>52 491, 3</b>	<b>100</b>	<b>5 778, 5</b>	<b>3 399,7</b>	<b>3 075,3</b>	<b>8 965,7</b>	<b>7 807,4</b>
<b>по категориям персонала:</b>							
<i>Руководители</i>	12 843,2	25	1 324,4	673,5	515,0	986,8	3 947,7
<i>Специалисты и служащие</i>	7 926,2	15	749,6	413,1	140,8	540,8	3 736,3
<i>Рабочие</i>	31 721,9	60	3 704,5	2 313,0	2 419,5	7 438,1	123,4
<b>по видам затрат:</b>							
<b>Оплата труда</b>	<b>50 037, 8</b>	<b>94</b>	<b>5 639,9</b>	<b>3 309,4</b>	<b>3 019,6</b>	<b>8 596,0</b>	<b>6 658,2</b>
<b>Обеспеченность площадями</b>	<b>1 713, 7</b>	<b>3</b>	<b>65,3</b>	<b>43,3</b>	<b>28,5</b>	<b>310,1</b>	<b>861,7</b>
<b>Обеспеченность средствами связи</b>	<b>215, 1</b>	<b>1</b>	<b>28,7</b>	<b>19,5</b>	<b>6,3</b>	<b>17,3</b>	<b>60,1</b>
<b>Обеспеченность вычислительной техникой</b>	<b>294, 2</b>	<b>1</b>	<b>25,0</b>	<b>15,0</b>	<b>11,4</b>	<b>23,0</b>	<b>130,6</b>
<b>Обеспеченность программными продуктами</b>	<b>5, 1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>	<b>0,3</b>	<b>0,2</b>	<b>0,4</b>	<b>2, 2</b>
<b>Обеспеченность оргтехникой</b>	<b>225,4</b>	<b>0,99</b>	<b>19,2</b>	<b>12,1</b>	<b>9,3</b>	<b>18,9</b>	<b>94,6</b>



СИТЭК

# **БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!**

**Смирнова Галина Ивановна - к.э.н. заместитель генерального  
директора по научной и методологической работе ООО «Ситэк»**

**[smirnova@sitek-online.ru](mailto:smirnova@sitek-online.ru)**

**[smirnovag.i@mail.ru](mailto:smirnovag.i@mail.ru)**

**Моб. +7 985 99 11 369**

**Крылова Анна Михайловна – к.э.н. нач. отдела  
тарифообразования ООО «Энерго Консалт»**

**Моб. +7 903 299 12 33**

**<http://enerco.ru/>**

**<http://sitek-online.ru//>**