

Об утверждении Правил ведения раздельного учета затрат в региональных электросетевых компаниях и энергопередающих организациях

Утративший силу

Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 30 сентября 2004 года № 402-ОД. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Казахстан 4 октября 2004 года № 3120. Утратил силу приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 24 июля 2013 года № 220-ОД

Сноска. Утратил силу приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24.07.2013 № 220-ОД (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Заголовок с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24.02.2009 № 61-ОД (порядок введения в действие см. п. 5).

В соответствии с подпунктом 3) статьи 13 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях и регулируемых рынках", приказываю:

Сноска. Преамбула с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24.02.2009 № 61-ОД (порядок введения в действие см. п. 5).

1. Утвердить прилагаемые Правила ведения раздельного учета затрат в региональных электросетевых компаниях и энергопередающих организациях (далее - **П р а в и л а**) .

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24.02.2009 № 61-ОД (порядок введения в действие см. п. 5).

2. Региональным электросетевым компаниям и энергопередающим организациям, на которых распространяется действие Правил:

1) определить собственные базы распределения для каждого вида оказываемых услуг в виде отдельного раздела учетной политики;

2) в срок до 1 марта 2005 года представить в Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий или его территориальные органы учетную политику с определенными собственными базами распределения для согласования.

3. Департаменту по регулированию и контролю в сфере электро- и теплоэнергетики Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (Токубаева Д.Х.) обеспечить в установленном порядке государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

4. Департаменту административной и территориальной работы Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (Токарева М.А.) после государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики
К а з а х с т а н :

1) обеспечить в установленном порядке опубликование настоящего приказа в официальных средствах массовой информации;

2) довести настоящий приказ до сведения структурных подразделений и территориальных органов Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

5. Территориальным органам Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий довести до сведения региональных электросетевых компаний и энергопередающих организаций, включенных в местные разделы Государственного регистра субъектов естественной монополии.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

7. Настоящий приказ вводится в действие со дня его государственной регистрации.

Председатель

Согласован:

*Министр энергетики и минеральных
ресурсов Республики Казахстан*

У т в е р ж д е н ы
приказом Председателя Агентства
Республики Казахстан по регулированию
естественных монополий "Об утверждении
Правил ведения отдельного учета затрат
в региональных электросетевых компаниях
и энергопередающих организациях по
видам деятельности и передачи сбытовой
деятельности энергоснабжающим организациям"
от 30 сентября 2004 года N 402-ОД

Правила ведения раздельного учета затрат в региональных электросетевых компаниях и энергопередающих организациях

Сноска. В заголовке и по всему тексту слова "по видам деятельности и передачи сбытовой деятельности энергоснабжающим организациям" исключены приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24.02.2009 № 61-ОД (порядок введения в действие см. п. 5).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила ведения раздельного учета затрат в региональных электросетевых компаниях и энергопередающих организациях (далее - Правила) разработаны в соответствии с Законами Республики Казахстан "О естественных монополиях и регулируемых рынках" и "Об электроэнергетике", Концепцией дальнейшего развития рыночных отношений в электроэнергетике Республики Казахстан, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2004 года N 190 и иными нормативными правовыми актами Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24.02.2009 № 61-ОД (порядок введения в действие см. п. 5).

2. Основной целью разработки Правил является определение принципов ведения, порядка организации и осуществления региональными электросетевыми компаниями (далее - РЭК) и энергопередающими организациями (далее - ЭПО) раздельного учета доходов, затрат по видам оказываемых услуг для установления экономически обоснованного уровня тарифа, утверждаемого уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство в сферах естественных монополий и на регулируемых рынках (далее - у п о л н о м о ч е н н ы й о р г а н) .

Сноска. Пункт 2 с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24.02.2009 № 61-ОД (порядок введения в действие см. п. 5).

3. РЭК и ЭПО осуществляют раздельный учет доходов и затрат по каждому в и д у о к а з ы в а е м ы х у с л у г .

4. РЭК оказывают следующие виды услуг:

- 1) услуги по передаче и распределению электрической энергии;
- 2) услуги по регулированию электрической мощности (частоты);
- 3) иные виды услуг, разрешенные законодательством Республики Казахстан.

5. ЭПО оказывают следующие виды услуг:

- 1) услуги по передаче и распределению электрической энергии;
- 2) иные виды услуг, разрешенные законодательством Республики Казахстан, в том числе энергоснабжение.

6. Раздельный учет представляет собой систему сбора и обобщения данных о доходах и затратах, а также периодическое представление уполномоченному органу отчетов о доходах и затратах отдельно по каждому виду оказываемых услуг.

7. Правила предусматривают следующие основные принципы раздельного учета:

- 1) приоритет прямого отнесения (при возможности прямого отнесения) доходов, затрат на соответствующие виды услуг на основе данных первичных документов;

- 2) прозрачность при отнесении и распределении затрат на соответствующие виды оказываемых услуг.

8. Раздельный учет должен быть основан на первичных документах бухгалтерского и управленческого учета, которые должны обеспечивать необходимый уровень детализации для разделения доходов и затрат по видам оказываемых услуг в соответствии с настоящими Правилами. Данные правила не меняют порядок и форму представления установленной финансовой и налоговой отчетности РЭКами и ЭПО.

9. Основные понятия, применяемые в настоящих Правилах для целей ведения раздельного учета:

- 1) прямые затраты на услуги - затраты, которые могут быть прямо отнесены к определенной услуге;

- 2) косвенные затраты на услуги - затраты, которые не могут быть прямо отнесены к определенной услуге, но могут быть распределены на услуги на основе базы распределения, отражающей причины возникновения затрат;

- 3) база распределения - количественный показатель (показатели), используемый для распределения затрат;

- 4) коэффициент распределения - доля косвенных затрат, полученная в результате применения базы распределения для раздельного учета затрат между услугами.

Иные понятия и термины, используемые в настоящих Правилах, применяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

10. На основе настоящих Правил РЭК и ЭПО для ведения раздельного учета доходов и затрат определяет собственные базы распределения для каждого вида услуг в виде отдельного раздела учетной политики, утвержденной и согласованной с уполномоченным органом.

Глава 2. Учет доходов и распределение затрат по видам оказываемых услуг § 1. Доходы от оказания услуг

11. Доходы от оказания услуг учитываются отдельно по видам регулируемых и нерегулируемых услуг на основе первичных документов и данных бухгалтерского учета:

1) по регулируемым видам деятельности - в соответствии с фактическим объемом оказанных услуг в рамках заключенных договоров и по тарифам, утвержденным уполномоченным органом;

2) по нерегулируемым видам деятельности - исходя из доходов от предоставления прочих услуг в зависимости от объемов соответствующих услуг и цен, по которым данные услуги были предоставлены.

§ 2. Затраты

12. Затраты, связанные с оказанием регулируемых видов услуг, определяются в соответствии с учетной политикой РЭКа и ЭПО. При этом при формировании тарифных смет затраты учитываются с учетом требований особого порядка формирования затрат, применяемом при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на услуги (товары, работы) субъектов естественной монополии.

13. Прямые затраты на услуги относятся непосредственно на определенную услугу. Косвенные затраты на услуги относятся на оказываемые услуги по коэффициентам распределения, рассчитанным на основе определенными учетной политикой базами распределения.

14. Затраты РЭКа и ЭПО на оказание регулируемых и нерегулируемых услуг включают в себя следующие статьи:

1) износ основных средств и амортизация нематериальных активов;

2) расходы, связанные с нормативными техническими потерями электроэнергии в сетях и трансформаторах;

3) расходы на ремонт основных средств, не приводящие к росту стоимости основных средств;

4) расходы на оплату труда;

5) расходы по социальному налогу;

6) расходы на эксплуатацию;

7) расходы периода;

8) прочие расходы.

Внутри каждой статьи затраты могут быть детализированы более подробно.

15. Износ основных средств определяется для каждой группы основных средств и относится на услуги прямо в случае, если основные средства

непосредственно связаны с оказанием одной услуги, или по коэффициентам распределения, рассчитанным на основе принятых баз распределения в случае, если они связаны с оказанием двух и более услуг.

16. Амортизация нематериальных активов относится на услуги по коэффициентам распределения, рассчитанным на основе принятых баз распределения.

17. Расходы на оплату труда могут быть как прямыми, так и косвенными. Для целей раздельного учета затрат персонал группируется по следующим признакам :

1) персонал, деятельность которого связана с оказанием одной определенной услуги ;

2) персонал, деятельность которого связана с оказанием двух и более услуг.

Расходы по оплате труда персонала, связанного с оказанием одной услуги, являются прямыми и полностью относятся на одну услугу.

Расходы по оплате труда персонала, связанного с оказанием двух и более услуг, являются косвенными и распределяются на услуги с использованием базы распределения и коэффициента распределения.

18. Расходы по социальному налогу распределяются на услуги по тем же коэффициентам распределения, что и расходы на оплату труда в соответствующей группе персонала.

19. Материальные затраты относятся на услуги прямо, если они связаны с оказанием только одной услуги. Если данные услуги связаны с оказанием двух и более услуг, то они распределяются по коэффициентам распределения на основе принятой базе распределения затрат.

20. Расходы на прочие затраты относятся на услуги по базе распределения.

21. Распределение расходов периода осуществляется в следующем порядке:

1) общие и административные расходы распределяются на услуги по тем же принципам, что и соответствующие затраты основного производства;

2) расходы по реализации относятся прямо на услуги, если они непосредственно связаны с оказанием определенной услуги. Если данные расходы связаны с оказанием двух и более услуг, то они распределяются на услуги с использованием коэффициентов распределения;

3) расходы по вознаграждениям (процентам) относятся на услуги прямо, если они непосредственно связаны с оказанием определенной услуги. Если данные расходы связаны с оказанием двух и более услуг, то они распределяются на услуги с использованием коэффициентов распределения.

Расходы по реализации и расходы по вознаграждениям относятся на услуги по коэффициентам распределения, рассчитанным на основе принятых баз распределения.

22. Прочие расходы относятся на услуги прямо, если они непосредственно связаны с оказанием определенной услуги. Если данные расходы связаны с оказанием двух и более услуг, то они распределяются на услуги с использованием базы распределения.

23. Затраты РЭКа по финансовому урегулированию дисбалансов на границах региональных электрических сетей, а также за услуги по регулированию электрической мощности (частоты) оплачиваются потребителями РЭКа (прямые розничные потребители, ЭПО, энергоснабжающие организации) допустившими дисбаланс фактических от заявленных объемов потребления электрической энергии за расчетный период, согласно счетов-фактур, выставленных Системным оператором.

24. Затраты ЭПО за услуги по регулированию электрической мощности (частоты) оплачиваются потребителями, допустившими дисбаланс фактических от заявленных объемов потребления электрической энергии за расчетный период, согласно счетов-фактур, выставленных РЭКом.

25. К затратам ЭПО по энергоснабжению относятся следующие затраты:

- 1) на покупку электроэнергии;
- 2) на услуги по передаче купленной электрической энергии по сетям межрегионального, регионального уровня и иных ЭПО;
- 3) на услуги по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления (импорта) электрической энергии;
- 4) на услуги по коммерческой диспетчеризации;
- 5) сырье и материалы;
- 6) расходы на оплату труда работников;
- 7) амортизационные отчисления основных средств, задействованных при оказании услуг по энергоснабжению;
- 8) ремонты, не приводящие к увеличению стоимости основных фондов;
- 9) прочие расходы;
- 10) расходы периода, в том числе: материалы и горючесмазочные материалы; затраты на обязательные виды страхования, предусмотренные действующим законодательством; аренда автотранспорта и помещений; расходы на аудиторские, консалтинговые, маркетинговые услуги; услуги банков; канцелярские и типографские расходы; услуги связи; техобслуживание и ремонт оргтехники.

Глава 3. Отчетность по доходам и затратам по видам оказываемых услуг. Взаимосвязь между данными раздельного учета и данными бухгалтерского учета

26. РЭК и ЭПО до 1 июня текущего года представляют в уполномоченный орган отчетность согласно приложению к настоящим Правилам.

27. Итоговая сумма доходов в приложении к настоящим Правилам должна соответствовать данным, отраженным в строке "Доход от реализации товаров, работ и услуг" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого РЭКом и ЭПО в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

28. Итоговая сумма расходов в приложении к настоящим Правилам за минусом расходов периода должна соответствовать данным, отраженным по строке "Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого РЭКом и ЭПО в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

29. Итоговая сумма расходов периода в приложении к настоящим Правилам должна соответствовать данным, отраженным по строке "Расходы периода" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого РЭКом и ЭПО в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

30. Отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем, главным бухгалтером и исполнителем РЭКа и ЭПО и заверяется печатью. Отчетность представляется в уполномоченный орган на электронном и бумажном носителе. Отчетность на электронном носителе должна соответствовать отчетности, предоставленной на бумажном носителе.

П р и л о ж е н и е к
Правилам ведения раздельного учета затрат
в региональных электросетевых компаниях
и энергопередающих организациях,
утвержденным приказом Председателя
Агентства Республики Казахстан по
регулированию естественных монополий
от 30 сентября 2004 года N 402-ОД

Наименование предприятия

**Отчет об итоговом распределении доходов и затрат
по видам услуг за _____ год**

N	Наименование	Сумма за отчетный период по бух. учету, всего, тенге	Сумма затрат неучтен- ная в та- рифе согласно особому порядку	Сумма по особо- му по- рядку, тенге	Сумма по особому порядку, Передача электрической энергии, тенге
1	2	3	4	5	
1	материальные		затраты,		
			в с е г о		
1.1.	сырье		и материалы		
1.2.			топливо		
1.3.			горюче-смазочные		
			материалы		
1.4.			энергия		
2			затраты на оплату		
			труда,	всего	
			в том числе:		
2.1.			заработная	плата	
2.2.			социальный	налог	
3			амортизация		
4			ремонт,	всего	
			в том числе:		
4.1.	капитальный		ремонт,		
	не приводящий		к росту		
	стоимости		основных		
			фондов		
5			услуги	сторонних	
			организаций	производс-	
			твенного	характера	
6			прочие	затраты	
7			расходы	периода,	
			в с е г о		

8	общие и административные расходы, всего в том числе:
8.1.	заработная плата административного персонала
8.2.	социальный налог
8.3.	амортизация
8.4.	налоговые платежи и сборы
8.5.	командировочные
8.6.	представительские
8.7.	коммунальные услуги
8.8.	услуги связи
8.9.	оплата консалтинговых, аудиторских, маркетинговых услуг
8.10.	услуги банка
8.11.	другие расходы
9	расходы на выплаты вознаграждений
	Всего затрат
	Всего доходов

продолжение

таблицы

— — сумма по особому порядку, тенге

— — иные виды услуг

— энергоснабжение* | 1 | 2 | ...

коэффициент фактический | суммарная | коэффициент фактический | суммарная | коэффициент фактический | суммарная | коэффициент фактический | суммарная
распределения | гр.6*гр.5 | распределения | гр.6*гр.5 | распределения | гр.6*гр.5 | распределения | гр.6*гр.5 | сумма

7	8	9	10	11	12	13	14

* - заполняется энергопередающими организациями

М . П .

Руководитель _____

Ф.И.О. подпись

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О. подпись

Исполнитель _____

Ф . И . О . п о д п и с ь