

Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии

Утративший силу

Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 13 сентября 2005 года N 266-ОД. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан от 5 октября 2005 года N 3872. Утратил силу приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 24 июля 2013 года № 221-ОД

Сноска. Утратил силу приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24.07.2013 № 221-ОД (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с подпунктом 15) пункта 1 статьи 14 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях и регулируемых рынках" и Концепцией развития тарифной политики в сферах естественных монополий, одобренной постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 мая 2005 года N 455, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 05.02.2009 N 30-ОД (порядок введения в действие см. п.5).

1. Утвердить прилагаемые Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии.

2. Субъектам естественных монополий, оказывающим услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии разработать и утвердить методики ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по видам услуг, регулируемых в соответствии с законодательством о естественных монополиях, либо внести в учетные политики соответствующие изменения, и в срок до 1 января 2006 года представить для согласования в уполномоченный орган, осуществляющий контроль и регулирование деятельности в сферах естественных монополий.

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

4. Департаменту административной работы и анализа Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (Есиркепов Е.О.) после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н :

1) обеспечить в установленном законодательством порядке его официальное опубликование в средствах массовой информации;

2) довести его до сведения структурных подразделений и территориальных органов Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, местных исполнительных органов областей (городов республиканского значения, столицы).

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Первого заместителя Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий Алдабергенова Н.Ш.

6. Настоящий приказ вводится в действие со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Председатель

У т в е р ж д е н ы

приказом Председателя Агентства
Республики Казахстан по
регулированию естественных монополий
от 13 сентября 2005 года N 266-ОД

Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии

Глава 1. Общие положения

1. Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии (далее - Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан "О

естественных монополиях и регулируемых рынках " и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и распространяются на субъектов естественных монополий, оказывающих услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии (далее - субъекты).

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 05.02.2009 N 30-ОД (порядок введения в действие см. п.5).

2. Субъекты осуществляют отдельный учет доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг, в том числе по перечню регулируемых услуг, утвержденному в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и в целом по иной деятельности.

3. Отдельный учет представляет собой систему сбора и обобщения данных о доходах, затратах и задействованных активах отдельно по каждому виду регулируемых услуг и в целом по иной деятельности.

4. Основные принципы отдельного учета:

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

2) наличие причинно-следственной связи доходов, затрат и задействованных активов с теми видами услуг, с которыми они связаны;

3) прозрачность при отнесении и распределении доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды регулируемых услуг.

5. Отдельный учет должен быть основан на первичных документах и (или) данных бухгалтерского и управленческого учета, которые должны обеспечивать необходимый уровень детализации для разделения доходов, затрат и задействованных активов по видам услуг в соответствии с настоящими Правилами. Правила не меняют порядок и форму представления установленной финансовой и налоговой отчетности субъектами.

6. Основные понятия, применяемые в настоящих Правилах для целей ведения отдельного учета:

1) база распределения - количественный показатель (показатели), используемый для распределения затрат и степени задействованности активов на виды услуг;

2) задействованные активы - активы субъекта, используемые для предоставления услуги (услуг), включающие основные средства и нематериальные активы;

3) коэффициент распределения - доля общих затрат или активов, полученная в результате применения базы распределения, которая используется для распределения затрат и активов между услугами;

4) общие активы - активы, которые связаны с предоставлением двух и более видов услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому степень их задействованности в предоставлении услуг может быть определена на основе баз распределения, согласованных с уполномоченным органом;

5) общие затраты - затраты, которые связаны с предоставлением двух и более видов услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому распределяются на основе баз распределения, согласованных с уполномоченным органом;

6) прямо задействованные активы на услуги - задействованные активы, которые имеют прямые причинно-следственные связи с предоставлением определенной услуги, и поэтому могут быть прямо и однозначно отнесены к определенной услуге;

7) прямые затраты на услуги - затраты, которые имеют прямые причинно-следственные связи с определенной услугой, и поэтому могут быть прямо и однозначно отнесены к определенной услуге.

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

7. На основе настоящих Правил субъекты для целей ведения раздельного учета разрабатывают методику ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг и в целом по иной деятельности, в виде отдельного раздела учетной политики либо документа, согласованного уполномоченным органом.

8. В качестве базы распределения общих активов и затрат субъект самостоятельно выбирает показатели и согласовывает их с уполномоченным органом. Данные, используемые для определения базы распределения, должны отвечать следующим требованиям:

- 1) достоверность и проверяемость данных;
- 2) обоснованность выбора данных, исходя из участия в технологическом процессе.

Базы распределения задействованных активов могут пересматриваться один раз в год по итогам финансового года.

Глава 2. Распределение доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг и в целом по иной деятельности

§ 1. Доходы от оказания регулируемых услуг и в целом от иной деятельности

9. Доходы от оказания услуг учитываются отдельно по видам регулируемых услуг и в целом по иной деятельности 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 объемов и цен, по которым соответствующие услуги были предоставлены.

Отчет о распределении доходов составляется по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам.

§ 2. Задействованные активы

10. Для целей ведения отдельного учета задействованных активов по видам регулируемых услуг и в целом по иной деятельности из всего перечня основных средств выделяются:

- 1) прямо задействованные активы на услуги;
- 2) общие активы.

11. Прямо задействованные активы относятся непосредственно на определенную услугу. Общие активы относятся на услуги с применением баз распределения и рассчитанных на их основе коэффициентов распределения.

12. Основные средства субъекта для целей ведения отдельного учета затрат и формирования прибыли на задействованные активы группируются субъектом самостоятельно в соответствии с группами основных средств, определенными его учетной политикой, в том числе:

- 1) здания и сооружения;
- 2) машины, оборудование и передаточные устройства;
- 3) транспортные средства;
- 4) хозяйственный инвентарь;
- 5) фиксированные активы, не включенные в другие группы (прочие основные средства).

13. Для каждой группы общих основных средств составляется расчет по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам, результатом которого является определение коэффициента распределения для группы основных средств в целом. При расчете коэффициента распределения общих основных средств либо нематериальных активов, предусмотренном приложением 1 к

настоящим Правилам, вносятся все единицы общих основных средств группы, определяется база распределения для каждой группы общих активов. Коэффициенты распределения каждой группы общих основных средств по видам регулируемых услуг и в целом по иной деятельности определяются как частное от деления суммы отнесенных стоимостей каждой единицы общих основных средств на данный вид услуги к суммарной стоимости общих основных средств в данной группе.

В расчете коэффициента распределения общих основных средств либо нематериальных активов отдельной строкой определяется база распределения и рассчитываются коэффициенты распределения нематериальных активов (общих), используемых при оказании двух и более видов услуг.

14. Для распределения стоимости задействованных активов на услуги заполняется отчет о распределении задействованных активов по видам услуг, по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам, в которой стоимость активов определяется на основе остаточной стоимости основных средств субъекта по состоянию на последнюю отчетную дату предыдущего финансового года. Коэффициент распределения для каждой группы основных средств переносится в отчет о распределении задействованных активов по видам услуг из итоговой строки соответствующего расчета коэффициента распределения общих основных средств либо нематериальных активов. Стоимость активов группы основных средств, относящаяся на каждую услугу, определяется как произведение стоимости задействованных активов на коэффициент распределения.

§ 3. Затраты

15. Затраты, связанные с оказанием регулируемых видов услуг и иной деятельностью, распределяются в соответствии с учетной политикой субъекта и (или) методикой ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов, согласованной с уполномоченным органом.

Отчет о распределении затрат составляется по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам.

16. Затраты подразделяются на прямые, которые полностью относятся на соответствующую услугу, либо общие, которые связаны с предоставлением двух и более видов услуг и относятся на данные услуги с применением базы распределения.

17. Для формирования затрат используются данные бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете прямые затраты формируются на отдельных счетах (субсчетах), соответствующих каждой регулируемой услуге и в целом иной

деятельности. Для общих затрат бухгалтерским учетом предусматриваются отдельные счета (субсчета) затрат.

18. Раздельному учету подлежат все затраты субъекта на оказание регулируемых услуг и иной деятельности, в том числе затраты, не учитываемые и учитываемые в соответствии с особым порядком формирования затрат, применяемом при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий (далее - затраты по особому порядку),

включающим в себя следующие статьи:

- 1) износ основных средств и амортизация нематериальных активов;
- 2) расходы на ремонт основных средств, не приводящие к росту стоимости основных средств;
- 3) расходы на оплату труда;
- 4) расходы по социальному налогу;
- 5) расходы на эксплуатацию;
- 6) расходы периода;
- 7) прочие расходы.

Внутри каждой статьи затраты могут быть детализированы более подробно.

19. Износ основных средств, используемых при оказании двух и более услуг, определяется для каждой группы основных средств, перечисленных в пункте 12 настоящих Правил и распределяется на регулируемые услуги и иную деятельность с использованием коэффициентов распределения, рассчитанных по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

20. Амортизация общих нематериальных активов распределяется на регулируемые услуги и иную деятельность по коэффициентам распределения, рассчитанным по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

21. Расходы на ремонт основных средств (общих), не приводящие к росту стоимости основных средств, относятся на услуги согласно соответствующим коэффициентам распределения по группам основных средств, рассчитанным по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

22. Расходы на оплату труда могут быть прямыми и общими. Производственный персонал по отношению к технологическому процессу подразделяется на группы:

- 1) персонал, занятый в основной и не основной деятельности;
- 2) вспомогательный персонал;
- 3) административно-управленческий персонал.

В каждой группе персонала расходы по оплате труда прямо относятся на конкретную услугу, если работа персонала непосредственно связана только с одной услугой.

Если в данной группе имеется персонал, работа которого связана с оказанием

двух и более услуг, то расходы по оплате труда распределяются между услугами согласно коэффициентам распределения общих активов (в целом, по всем группам), рассчитанным на основе данных согласно приложению 1 к настоящим Правилам, либо с использованием базы распределения, определенной субъектом и согласованной с уполномоченным органом, и рассчитанными по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам коэффициентами распределения.

23. Расходы по социальному налогу распределяются на услуги по тем же коэффициентам распределения, что и расходы на оплату труда в соответствующей группе персонала либо пропорционально распределению фонда оплаты труда.

24. Расходы на эксплуатацию основных средств относятся на услуги с использованием коэффициента распределения соответствующих групп основных средств (приложение 1 к настоящим Правилам). При распределении расходов на эксплуатацию по видам регулируемых услуг и в целом по иной деятельности принимается во внимание следующее:

1) затраты на материалы на обслуживание основных средств распределяются на услуги по принципу распределения на услуги соответствующих основных средств ;

2) затраты на топливо относятся на услуги с применением базы распределения (согласованной с уполномоченным органом) и рассчитанных на их основе коэффициентов распределения;

3) затраты на горюче-смазочные материалы (ГСМ) распределяются на услуги по коэффициенту распределения группы основных средств "транспорт и спецтехника" (приложение 1 к настоящим Правилам), с которыми эти затраты связаны ;

4) услуги (аренда) автотранспорта, аренда основных средств, услуги связи 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 базе распределения затрат (согласованной с уполномоченным органом) и рассчитанных коэффициентов распределения;

5) расходы на электрическую энергию на хозяйственные нужды, отопление, горячее водоснабжение, холодное водоснабжение, канализацию и прочие коммунальные услуги для основного и вспомогательного производства относятся на услуги прямо в случае, если они непосредственно связаны с оказанием одной услуги, или по коэффициенту распределения на услуги, рассчитанному для соответствующих зданий и сооружений в случае, если они связаны с оказанием двух и более услуг ;

б) расходы на обучение персонала, командировочные расходы, расходы на

охрану труда относятся на услуги по тем же принципам, что и оплата труда соответствующих групп персонала;

7) расходы на пожарную и сторожевую охрану относятся на услуги аналогично распределению износа соответствующих основных средств;

8) расходы на прочие эксплуатационные затраты относятся на услуги по базе распределения, определенной субъектом и согласованной с уполномоченным органом.

25. 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 базы распределения, принятой субъектом и согласованной уполномоченным органом, и коэффициентов распределения, рассчитанных по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам;

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 базы распределения, принятой субъектом и согласованной уполномоченным органом, и коэффициентов распределения, рассчитанных по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам.

26. 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, определенной субъектом и согласованной уполномоченным органом.

Глава 3. Ответность по доходам, расходам и задействованным активам по видам регулируемых услуг. Взаимосвязь между данными раздельного учета и данными бухгалтерского учета

27. Ответность, представляемая субъектом уполномоченному органу в соответствии с настоящими Правилами, включает в себя:

1) расчет коэффициента распределения общих основных средств (по группам), либо нематериальных активов по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

2) отчет о распределении задействованных активов по видам услуг по форме

согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

3) расчет коэффициентов распределения расходов на оплату труда персонала по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам;

4) расчет коэффициентов распределения расходов периода по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам;

5) отчет о распределении затрат по видам услуг по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам;

6) отчет о распределении доходов по видам услуг по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам.

28. Субъекты до 1 мая текущего года представляют в уполномоченный орган отчетность, предусмотренную пунктом 27 настоящих Правил, за предыдущий календарный год.

29. Общая сумма доходов в отчете о распределении доходов по видам услуг должна соответствовать данным, отраженным по строке "Доход от реализации товаров, работ и услуг" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого субъектом в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

30. Итоговая сумма затрат в отчете о распределении затрат по видам услуг за минусом расходов периода должна соответствовать данным, отраженным по строке "Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого субъектом в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

31. Итоговая сумма расходов периода в отчете о распределении затрат по видам услуг должна соответствовать данным, отраженным по строке "Расходы периода" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого субъектом в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

32. Учетная (остаточная) стоимость основных средств и нематериальных активов должна соответствовать данным бухгалтерского учета на соответствующую дату.

33. Отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта и заверяется печатью. Отчетность представляется в уполномоченный орган на электронном и бумажном носителе. Отчетность на электронном носителе должна соответствовать отчетности, предоставленной на б у м а ж н о м н о с и т е л е .

П р и л о ж е н и е 1
к Правилам ведения отдельного учета

(продолжение таблицы)

№N	Наименование	Значение показателя базы распределения					
		Регулируемая услуга N 2			Иные услуги		
		в натур. показат.	коэффициент гр. 9 / гр.5	стоимость, тыс. тенге гр. 10 * гр.3	в натур. показат.	коэффициент гр.12/ гр.5	стоимость, тыс. тенге гр.13/ гр.3
1	9	10	11	12	13	14	
	группа общих основных средств N 1						
1.1.	объект N 1						
1.2.	объект N 2						
1.3.	объект N 3						
1._	...						
	стоимость группы, тыс.тенге (сумма (стр.1.1.; стр.1._))			(сумма (стр. 1.1.; стр. 1._))			(сумма (стр. 1.1.; стр. 1._))
	Коэффициент распределения по группе			гр.11/ гр.3			гр.14/ гр.3

М.П.

Руководитель _____

Ф.И.О. _____ подпись _____

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О. _____ подпись _____

" ____ "» _____ год

Приложение 2

к Правилам ведения отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии

Отчет о распределении задействованных активов по видам услуг на ____ год

		Остаточная	распределение задействованных активов по видам услуг		
--	--	------------	--	--	--

№N	Наименование основных средств	стоимость задействованных активов на начало года всего, тыс. тенге	Регулируемая услуга N 1		Регулируемая услуга N 2		иные услуги	
			к - т распределения и з прил.1	стоимость актива, тыс. тенге гр.3* гр.4	к - т распределения и з прил.1	стоимость актива, тыс. тенге гр.3* гр.6	к - т распределения и з прил.1	стоимость актива, тыс. тенге гр.3* гр.8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	здания и сооружения:							
1.1.	прямо задействованные*							
1.2.	общие							
2.	Машины, оборудование и передаточные устройства:							
2.1.	прямо задействованные*							
2.2.	Общие							
3.	Транспортные средства:							
3.1.	прямо задействованные*							
3.2.	Общие							
4.	Хозяйственный инвентарь:							
4.1.	прямо задействованные*							
4.2.	Общие							
5.	Прочие основные средства:							
5.1.	прямо задействованные*							
5.2.	Общие							
	ВСЕГО							
6.	Нематериальные активы							

* - прямо задействованные активы, то есть активы связанные с оказанием только одной (конкретной) услуги, не распределяются по коэффициентам распределения и относятся прямо на конкретную услугу. При этом, при заполнении отчета стоимость прямо задействованных активов заносится в соответствующие графы 5, 7 либо 9 данной таблицы.

М.П.

Руководитель _____

Ф.И.О.

подпись _____

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О.

подпись _____

" ____ "» _____ год

П р и л о ж е н и е 3

к Правилам ведения отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии

Расчет коэффициентов распределения расходов на оплату труда персонала на ____ год

N	Табельный номер сотрудника	Годовой фонд заработной платы, тыс. тенге	Наименование показателя для базы распределения (натур. показатель)	Значение показателя базы распределения			
				всего	Регулируемая услуга N 1		
					в натур. показат.	в натур. показат.	коэффициент гр.5/гр.4
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Персонал, занятый в основной и неосновной деятельности:						
1.1.	Сотрудник						
1.2.	Сотрудник						
1. __	...						
2.	Вспомогат. персонал:						
2.1.	Сотрудник						
2.2.	Сотрудник						
2. __	...						
3.	Административно-управленческий персонал:						

3.1.	Сотрудник						
3.2.	Сотрудник						
3. __	...						
	ВСЕГО ФОТ, тыс. тенге (стр.1+стр.2+стр.3)	(стр.1+стр.2+стр.3)					(стр.1+стр.2+стр.3)
	Коэффициент распределения затрат по оплате труда						гр.7/ гр.2

(продолжение таблицы)

№	Табельный номер сотрудника	Значение показателя базы распределения					
		Регулируемая услуга N 2			Иные услуги		
		в натур. показат.	коэффициент гр.8/ гр.4	фонд зар. платы для данн. услуги, тыс. тенге гр.9* гр.2	в натур. показат.	коэффициент гр.12/ гр.5	фонд зар. платы для данн. услуги, тыс. тенге гр.12* гр.2
1	8	9	10	11	12	13	
1.	Персонал, занятый в основной и неосновной деятельности:						
1.1.	Сотрудник						
1.2.	Сотрудник						
1. __	...						
2.	Вспомогат. персонал:						
2.1.	Сотрудник						
2.2.	Сотрудник						
2. __	...						
3.	Административно-управленческий персонал:						
3.1.	Сотрудник						
3.2.	Сотрудник						
3. __	...						
	ВСЕГО ФОТ, тыс. тенге (стр.1+стр.2+стр.3)			(стр.1+стр.2+стр.3)			(стр.1+стр.2+стр.3)
	Коэффициент распределения						

з а т р а т	п о		гр.10/ гр.2		гр.13/ гр.2
оплате труда					

М.П.

Руководитель _____

Ф.И.О. _____
подпись

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О. _____
подпись

" ____ "» _____ год

П р и л о ж е н и е 4

к Правилам ведения отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии

Расчет коэффициентов распределения расходов периода на ____ год

N	Наименование	Общая сумма, в тыс. тенге	Наименование показателя для базы распределения (натур. показатель)	Значение показателя базы распределения			
				всего		Регулируемая услуга N 1	
				в натур. показат.	в натур. показат.	коэффициент гр.5/гр.4	сумма затрат на данную услугу, тыс. тенге гр.6* гр.2
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Расходы по реализации						
2.	Расходы по вознаграждениям						
3.	...						
	ВСЕГО затрат, тыс. тенге (стр.1+стр.2+стр.3)	(стр.1+стр.2+стр.3)					(стр.1+стр.2+стр.3)

продолжение таблицы

Значение показателя базы распределения			
Регулируемая услуга N 2		Иные услуги	
	сумма затрат на		сумма затрат на

* - прямо задействованные затраты, то есть затраты связанные с оказанием только одной (конкретной) услуги, не распределяются по коэффициентам распределения и относятся прямо на конкретную услугу. При этом, при заполнении отчета сумма прямо задействованных затрат заносится в соответствующие графы 7, 9 либо 11 данной таблицы.

М.П.

Руководитель _____

Ф.И.О. _____ подпись _____

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О. _____ подпись _____

" ____ "» _____ год

П р и л о ж е н и е 6

к Правилам ведения отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии

Отчет о распределении доходов по

видам услуг на _____ год

Отчетный период	Доход от всей деятельности за отчетный период по бух. учету, тыс. тенге						
	общая сумма (всего)	в том числе доход от					
		регулируемой услуги N 1			регулируемой услуги N 2		
		Фактический объем оказанных услуг (в Гкал)	Утвержденный тариф (тенге за 1 Гкал)	Доход от данной услуги гр.3* гр.4	Фактический объем оказанных услуг (в Гкал)	Утвержденный тариф (тенге за 1 Гкал)	Доход от данной услуги гр.6* гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8

(продолжение таблицы)

Доход от всей деятельности за отчетный период по бух. учету, тыс.тенге	
в том числе доход от	
иных услуг	
В том числе	

всего гр.12+ гр.15	иных услуг N 1			иных услуг ...		
	объем	цена	доход гр.10* гр.11	объем	цена	доход гр.13* гр.14
9	10	11	12	13	14	15

М.П.

Руководитель _____

Ф.И.О.

подпись _____

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О.

подпись _____

" ____ "» _____ год