

**Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающих общедоступные услуги почтовой связи**

***Утративший силу***

Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 12 сентября 2005 года N 265-ОД. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 октября 2005 года N 3876. Утратил силу приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 16 апреля 2013 года № 117-ОД.

      В редакции от: 16.04.2013

      Опубликовано: "Юридическая газета" от 3 февраля 2006 г. N 18-19 (998-999)

      Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 12 сентября 2005 года N 265-ОД. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 октября 2005 года N 3876. Утратил силу приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 16 апреля 2013 года № 117-ОД

**Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающих общедоступные услуги почтовой связи**

*Снока. Утратил силу приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 16.04.2013* № 117-ОД*.*

      В соответствии с подпунктом 15) пункта 1 статьи 14 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях", **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Утвердить прилагаемые Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающих общедоступные услуги почтовой связи.

      2. Субъектам естественных монополий, оказывающим общедоступные услуги почтовой связи, представить в Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий:

      1) в срок до 1 июня 2006 года разработанные методики ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по видам общедоступных услуг почтовой связи, регулируемых в соответствии с законодательством о естественных монополиях, для согласования;

      2) к 15 апреля 2007 года отчетность по видам регулируемых услуг и в целом по нерегулируемым услугам за 2006 год.

      3. Департаменту по регулированию и контролю в сфере телекоммуникаций и аэронавигации Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (Алиев И.Ш.) обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в установленном порядке согласование представленных методик ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектов естественных монополий, оказывающих общедоступные услуги почтовой связи.

      4. Департаменту административной работы и анализа Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (Есиркепов Е.О.) после государственной регистрации настоящего приказа:

      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, местных исполнительных органов областей (города республиканского значения, столицы) и акционерного общества "Казпочта".

      5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию субъектов естественных монополий Нефедова А.П.

      6. Настоящий приказ вводится в действие со дня опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель** |  |

      СОГЛАСОВАН

      Председатель Агентства

      Республики Казахстан

      по информатизации и связи

      21 сентября 2005 год

      Утверждены

приказом Председателя

Агентства Республики

Казахстан по регулированию

естественных монополий

от 12 сентября 2005 года

N 265-ОД

**Правила**

**ведения раздельного учета доходов, затрат и**

**задействованных** **активов субъектами естественных**

**монополий, оказывающих общедоступные услуги**

**почтовой связи**

**1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий в сфере почтовой связи, определяют основные принципы ведения раздельного учета доходов затрат и задействованных активов, порядок организации и осуществления раздельного учета субъектами естественных монополий, оказывающими общедоступные услуги почтовой связи.

      2. Целью ведения раздельного учета является определение доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг для установления экономически обоснованных тарифов, утверждаемых уполномоченным органом.

      3. Раздельный учет представляет собой систему сбора и обобщения информации о доходах, затратах и задействованных активах раздельно по каждому виду услуг и в целом по иной деятельности, оказываемых почтовой организацией.

      4. Основные принципы раздельного учета:

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

      2) распределение доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие услуги на основе причинно-следственной связи доходов, затрат и задействованных активов с теми услугами, с которыми они связаны;

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

      5. Для целей настоящих Правил используются следующие основные понятия:

      1) база распределения - система показателей, характеризующая взаимосвязь технологических и иных процессов производства и предоставления услуг почтовой организации и (или) иную причинно-следственную связь и применяющаяся в качестве основы при распределении косвенных, совместных и общих затрат и задействованных активов на виды регулируемых услуг;

      2) задействованные активы - активы почтовой организации, используемые для предоставления определенной услуги, включающие основные средства и нематериальные активы;

      3) косвенно задействованные активы на услуги - задействованные активы, которые имеют причинно-следственные связи одновременно с несколькими услугами (группой услуг), и поэтому они не могут быть прямо и однозначно отнесены к определенной услуге, но их задействованность в оказании определенных услуг может быть определена на основе баз распределения, отражающих эти причинно-следственные связи;

      4) косвенные затраты на услуги - затраты, которые имеют причинно-следственные связи одновременно с несколькими услугами (группой услуг), и поэтому не могут быть прямо и однозначно отнесены к определенной услуге, но могут быть распределены на услуги на основе баз распределения, отражающих причины возникновения затрат;

      5) коэффициент распределения - доля косвенных, совместных или общих затрат или активов, полученная в результате применения базы распределения для распределения затрат и активов между услугами;

      6) общие активы - активы, которые связаны с предоставлением всех видов услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому их задействованность в предоставлении услуг может быть определена на основе определенных баз распределения;

      7) общие затраты - затраты, которые связаны с предоставлением всех видов услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому распределяются на основе определенных баз распределения;

      8) почтовая организация - субъект естественной монополии, оказывающий регулируемые общедоступные услуги почтовой связи;

      9) 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;

      10) 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;

      11) распределение на основе причинно-следственной связи - распределение доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг на основе предварительных исследований причин возникновения связей доходов, затрат и задействованных активов с определенными услугами;

      12) регулируемые услуги - общедоступные услуги почтовой связи;

      13) совместно задействованные активы - задействованные активы, которые используются для предоставления нескольких услуг (группы услуг), но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, но их задействованность в предоставлении услуг может быть определена на основе баз распределения;

      14) совместные затраты - затраты, которые используются для предоставления нескольких услуг (группы услуг), но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому распределяются на основе баз распределения, согласованных с уполномоченным органом;

      15) уполномоченный орган - центральный государственный орган, осуществляющий контроль и регулирование деятельности в сферах естественных монополий, или областной (города республиканского значения, столицы) исполнительный орган в пределах установленной компетенции.

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

      6. Почтовая организация осуществляет раздельный учет доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг, и в целом по нерегулируемым услугам в соответствии с положениями настоящих Правил.

      7. Ведение раздельного учета основывается на первичных документах 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. Настоящие Правила не меняют порядок и форму представления почтовой организацией установленной финансовой и налоговой отчетности.

      8. Распределение затрат и задействованных активов почтовой организации основывается на последовательном и поэтапном распределении затрат и задействованных активов по направлениям деятельности и услугам.

      9. В целях ведения раздельного учета почтовая организация на основе настоящих Правил, с учетом специфики своей деятельности, разрабатывает и согласовывает с уполномоченным органом методику ведения раздельного учета по видам регулируемых услуг, которая детализирует ведение раздельного учета и предусматривает выбор и описание применяемых баз распределения.

**2. Распределение затрат**

**и задействованных активов почтовой организации**

      10. Для распределения доходов, затрат и определения задействованности активов по видам услуг выделяются регулируемые и нерегулируемые услуги. При этом, доходы, затраты и задействованные активы почтовой организации предварительно группируются по направлениям деятельности.

      11. Для целей ведения раздельного учета по видам услуг почтовой организации выделяются следующие направления деятельности:

      1) почтовые услуги;

      2) финансовые услуги;

      3) агентские услуги;

      4) прочие услуги.

      12. Для целей раздельного учета, доходы, затраты и задействованные активы, сгруппированные по направлениям деятельности, распределяются по видам предоставляемых услуг.

      13. Для целей ведения раздельного учета выделяются прямые, косвенные, совместные и общие затраты и задействованные активы.

      14. Для распределения затрат и определения степени задействованности активов используется методология распределения на основе причинно-следственной связи затрат и активов с соответствующими направлениями деятельности и услугами, предоставляемыми почтовой организацией. При этом устанавливаются причинно-следственные связи затрат и активов с ресурсами по каждому направлению деятельности почтовой организации, и причинно-следственные связи этих ресурсов с предоставляемыми услугами.

      Амортизация задействованных активов распределяется на основе распределения задействованных активов.

      15. При выявлении прямых причинно-следственных связей затрат и задействованных активов с услугами почтовой организации производится соответствующее прямое отнесение этих затрат и задействованных активов на такие услуги с предварительным отнесением данных затрат и задействованных активов на соответствующие направления деятельности.

      16. При выявлении косвенных причинно-следственных связей затрат и задействованных активов с услугами почтовой организации производится распределение этих затрат и задействованных активов на основе применения соответствующих баз и коэффициентов распределения путем их поэтапного распределения на соответствующие ресурсы, направления деятельности и услуги почтовой организации.

      17. Процесс отнесения и распределения затрат и задействованных активов на регулируемые и в целом по нерегулируемым услугам осуществляется поэтапно в следующей последовательности:

      1) первый этап - прямое и косвенное распределение затрат и группировка активов по соответствующим ресурсам (основные средства, персонал, нематериальные активы и другие активы) почтовой организации (примерный перечень видов экономических ресурсов и баз распределения косвенных затрат и задействованных активов на экономические ресурсы приведен в Таблице 1 Приложения 1 к настоящим Правилам);

      2) второй этап - определение прямых и косвенных связей ресурсов почтовой организации с соответствующими бизнес процессами: основными, вспомогательными и бизнес процессами менеджмента (управления). Осуществляется прямое отнесение и косвенное распределение затрат и задействованных активов, связанных с ресурсами, на соответствующие бизнес процессы (примерный перечень бизнес процессов и баз распределения экономических ресурсов приведен в Таблице 2 Приложения 1 к настоящим Правилам);

      3) третий этап - определение прямых и косвенных связей вспомогательных бизнес процессов оператора связи с соответствующими производственными бизнес процессами и процессами управления. Производится прямое отнесение и косвенное распределение затрат и задействованных активов, связанных со вспомогательными бизнес процессами, на производственные бизнес процессы и процессы управления на основе соответствующих баз и коэффициентов распределения (примерный перечень баз распределения вспомогательных бизнес процессов приведен в Таблице 3 Приложения 1 к настоящим Правилам);

      4) четвертый этап - определение прямых и косвенных связей производственных бизнес процессов оператора связи с соответствующими регулируемыми услугами и в целом по нерегулируемым услугам. Осуществляется прямое отнесение и косвенное распределение затрат и задействованных активов, связанных с производственными бизнес процессами, на регулируемые и в целом по нерегулируемым услугам на основе соответствующих баз и коэффициентов распределения (примерный перечень баз распределения производственных бизнес процессов на экономические ресурсы, направления деятельности и услуги приведен в Таблице 4 Приложения 1 к настоящим Правилам);

      5) пятый этап - распределение совместных затрат и задействованных активов по соответствующим видам услуг почтовой организации пропорционально сложившимся суммам, отнесенным на данные услуги в результате распределения затрат и задействованных активов, на предыдущих этапах. База распределения совместных затрат и задействованных активов почтовой организации, отличающаяся от приведенной в настоящих Правилах, согласовывается уполномоченным органом в методике ведения раздельного учета по видам регулируемых услуг почтовой организации;

      6) шестой этап - распределение общих затрат и задействованных активов по всем видам услуг почтовой организации пропорционально сложившимся суммам, отнесенным на все услуги почтовой организации в результате распределения затрат и задействованных активов, проведенных до данного этапа. База распределения общих затрат и задействованных активов почтовой организации, отличающаяся от приведенной в настоящих Правилах, согласовывается уполномоченным органом в методике ведения раздельного учета по видам регулируемых услуг почтовой организации;

      7) седьмой этап - суммирование затрат и задействованных активов почтовой организации определенных в процессе осуществления предыдущих этапов и осуществляется итоговое распределение доходов и затрат по видам услуг.

      18. Почтовая организация может предусмотреть в согласовываемой уполномоченным органом методике ведения раздельного учета по видам регулируемых услуг более детализированную этапность процесса отнесения и распределения затрат и задействованных активов на услуги, не противоречащую настоящим Правилам.

      19. Перечни затрат, ресурсов, бизнес процессов, указанные в Приложении 1 к настоящим Правилам, являются минимальными перечнями, которые могут дополнительно детализироваться и расширяться по усмотрению почтовой организации. Направления деятельности также могут детализироваться в зависимости от видов услуг, предоставляемых почтовой организацией.

      20. Базы распределения затрат и задействованных активов, которые не нашли отражения в Приложении 1 к настоящим Правилам, могут применяться почтовой организацией в соответствии с пунктом 9 настоящих Правил.

      21. Формирование отчетности, предусмотренной настоящими Правилами основывается на неизменности применяемых почтовой организацией баз распределения, определенных в установленном порядке для распределения конкретных затрат и задействованных активов в течение всего периода за который формируется данная отчетность. Возможность применения различных коэффициентов распределения внутри отчетного периода определяется в методике ведения раздельного учета по видам регулируемых услуг, согласовываемой в установленном порядке с уполномоченным органом

      22. Доходы от оказания услуг почтовой организации учитываются раздельно на основе первичных документов и данных бухгалтерского учета:

      1) по регулируемым услугам - 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 были предоставлены соответствующие услуги.

      23. При распределении расходов на перевозку почтовых отправлений и ценностей автотранспортом почтовой организацией принимается во внимание коэффициент распределения активов, задействованных в автоперевозке почты с учетом географического месторасположения адресата, протяженности маршрута, состояния внутриобластных дорог.

**3. Отчетность по доходам, расходам и**

**задействованным активам. Взаимосвязь между данными**

**раздельного учета и данными бухгалтерского учета**

      24. Отчетность, представляемая почтовой организацией уполномоченному органу в соответствии с настоящими Правилами, включает в себя:

      1) Отчет о распределении затрат и задействованных активов на экономические ресурсы по форме согласно Приложению 2 к настоящим Правилам;

      2) Отчет о распределении затрат и задействованных активов, связанных с экономическими ресурсами, на бизнес процессы по форме согласно Приложению 3 к настоящим Правилам;

      3) Отчет о распределении затрат и задействованных активов вспомогательных бизнес процессов на бизнес процессы производства и управления по форме согласно Приложению 4 к настоящим Правилам;

      4) Отчет о распределении затрат и задействованных активов бизнес процессов управления на направления деятельности и услуги по форме согласно Приложению 5 к настоящим Правилам;

      5) Отчет о распределении затрат и задействованных активов бизнес процессов производства на направления деятельности и услуги по форме согласно Приложению 6 к настоящим Правилам;

      6) Отчет о распределении совместных и общих затрат и активов бизнес процессов управления на направления деятельности и услуги по форме согласно Приложению 7 к настоящим Правилам;

      7) Отчет о распределении совместных и общих затрат и активов производственных бизнес процессов на направления деятельности и услуги по форме согласно Приложению 8 к настоящим Правилам;

      8) Отчет об итоговом распределении доходов, затрат и задействованных активов на направления деятельности и услуги по форме согласно Приложению 9 к настоящим Правилам.

      25. Почтовая организация до 1 мая текущего года представляет в уполномоченный орган отчетность, предусмотренную пунктом 24 настоящих Правил, за предыдущий календарный год.

      26. Итоговая сумма доходов в форме, заполненной и представленной почтовой организацией согласно Приложению 9 к настоящим Правилам должна соответствовать данным, отраженным по строке "Доход от реализации товаров, работ и услуг" отчета по форме 2 финансовой отчетности, составляемого почтовой организацией в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

      27. Итоговая сумма расходов в форме, заполненной и представленной почтовой организацией согласно Приложению 9 к настоящим Правилам за минусом расходов периода должна соответствовать данным, отраженным по строке "Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)" отчета по форме 2 финансовой отчетности, составляемого почтовой организацией в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

      28. Итоговая сумма расходов периода в форме, заполненной и представленной почтовой организацией согласно Приложению 9 к настоящим Правилам должна соответствовать данным, отраженным по строке "Расходы периода" отчета по форме 2 финансовой отчетности, составляемого почтовой организацией в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

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

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

      Приложение 1 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

связи

      Таблица 1

**Примерный перечень видов экономических ресурсов**

**и баз распределения косвенных затрат на экономические**

**ресурсы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-  нование  затрат,  актива | База  распре-  деления | Экономические ресурсы | | | | | | |
| Пер-  со-  нал | Зем-  ля | Зда-  ния и  соо-  руже-  ния | Маши-  ны и  обо-  рудо-  вание | Транс-  порт-  ные  сред-  ства | Нема-  те-  риа-  льные  акти-  вы | Про-  чие |
| Затраты | | | | | | | | |
| Оплата  труда |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчисле-  ния | Затраты  на оп-  лату  труда |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие  на пер-  сонал | Числен-  ность  работ-  ников |  |  |  |  |  |  |  |
| Сырье и  материа-  лы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Услуги  связи |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Электро-энергия | 1. По-  казания  прибо-  ров учета;  2. Нор-  матив |  |  |  |  |  |  |  |
| Комму-  нальные  расходы | Первич-  ные до-  кументы |  |  |  |  |  |  |  |
| Горюче-  смазоч-  ные ма-  териалы | 1. Пер-  вичные  доку-  менты;  2. Нор-  матив |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие  (зависят  от дета-  лизации) | Зависит от вида  расхо-  дов |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Таблица 2

**Примерный перечень бизнес процессов**

      и баз распределения экономических ресурсов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Экономические ресурсы | | | | | | |
| Персо-  нал | Земля | Зда-  ния и  соору-  жения | Маши-  ны и  обо-  рудо-  вание | Транс-  порт-  ные  сред-  ства | Нема-  териа-  льные  активы | Про-  чие |
| Бизнес процессы менеджмента | | | | | | | |
| Общее  руководство | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Учет и  отчетность | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Снабжение | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Маркетинг | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Основные бизнес процессы | | | | | | | |
| Процессы, связанные с  обслуживанием  клиентов  (в разрезе  услуг) | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Процессы,  связанные с  предоставле-  нием услуг  (в разрезе  услуг) | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Процессы,  связанные с  эксплуатацией  основных  средств  (в разрезе  основных  средств) | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Вспомогательные   бизнес процессы | | | | | | | |
| Процессы,  связанные с  эксплуатацией  зданий и  сооружений | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Процессы,  связанные с  эксплуатацией  транспорта | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Процессы,  связанные с  эксплуатацией  вспомогатель-  ного оборудо-  вания | Т | S | S | % | П/В | % | % |
| Процессы, связанные с эксплуатацией прочих основных средств | Т | S | S | % | П/В | % | % |

      Условные обозначения: Т - время;

      S - площадь;

      % - процент использования (занятости).

      Таблица 3

**Примерный перечень баз распределения**

**вспомогательных бизнес процессов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  бизнес  процесса | Вспомогательные | | | |
| Процессы,  связанные  с эксплуа-  тацией  зданий и  сооружений | Процессы,  связанные  с эксплуа-  тацией  транспорта | Процессы,  связанные с  эксплуата-  цией вспо-  могательно-  го оборудо-  вания | Процессы,  связанные с  эксплуата-  цией прочих  основных  средств |
| Процессы управления | | | | |
| Общее  руководство | S | П/В | - | % |
| Учет и  отчетность | S | П/В | - | % |
| Маркетинг | S | П/В | - | % |
| Снабжение | S | П/В | - | % |
| Производственные | | | | |
| По обслужи-  ванию  клиентов  (в разрезе  услуг) | S | П/В | % | % |
| По предо-  ставлению  услуг  (в разрезе  услуг) | S | П/В | % | % |
| По эксплуа-  тации  активов  (в разрезе  основных  средств) | S | П/В | % | % |

      Условные обозначения: Т - время;

      S - площадь;

      % - процент использования (занятости).

      Таблица 4

**Примерный перечень баз распределения основных**

**бизнес процессов на экономические ресурсы, направления**

**деятельности и услуги**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  экономического  ресурса, услуги | | | Бизнес процессы производства  и управления | | | Всего |
| По  обслужи-  ванию  клиен-  тов  (в раз-  резе  услуг) | По  предо-  став-  лению  услуг  (в раз-  резе  услуг) | По  эксплуа-  тации  активов  (в раз-  резе  основных  средств) |  |
| Персонал | | |  |  |  |  |
| Земля | | |  |  |  |  |
| Здания и сооружения | | |  |  |  |  |
| Машины и оборудование | | |  |  |  |  |
| Транспортные средства | | |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | | |  |  |  |  |
| Прочие | | |  |  |  |  |
| Итого активов | | |  |  |  |  |
| Нап-  рав-  ление  дея-  тель-  ности | Регу-  лируе-  мая  услу-  га | Прямо |  |  |  |  |
| Зна-  чение  коэффи-  циента  распре-  деления |  |  |  |  |
| Нере-  гули-  руемая  ус-  луга | Прямо |  |  |  |  |
| Зна-  чение  коэффи-  циента  распре  деления |  |  |  |  |

Приложение 2 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

связи

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

**Отчет о распределении затрат и задействованных**

**активов на экономические ресурсы за \_\_\_\_\_\_\_год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-  нование  статьи  затрат  (по  форме  тариф-  ной  сметы)  или  актива | Рас-  преде-  ление  (П, К) | Экономические ресурсы | | | | | | |
| Пер-  со-  нал | Зем-  ля | Зда-  ния  и  соо-  ру-  же-  ния | Маши-  ны и  обо-  рудо-  вание | Транс-  портные  сред-  ства | Нема-  териа-  льные  активы | Про-  чие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Затраты | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Активы | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Условные обозначения:

      П - прямое отнесение;

      К - распределение косвенных затрат и активов посредством

      применения коэффициентов распределения.

      М.П. Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      "\_\_"" \_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Приложение 3 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

**Отчет о распределении затрат и задействованных**

**активов, связанных с экономическими ресурсами на бизнес**

**процессы за \_\_\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  затрат,  экономичес-  кого ресурса | Наи-  мено-  вание  базы  расп-  реде-  ления | Бизнес процессы | | | | | | | | |
| Менеджмента | | | Основные | | | Вспомога-  тельные | | |
| Про-  цесс 1 | Про-  цесс 2 | Про-  цесс N | Про-  цесс 1 | Про-  цесс 2 | Про-  цесс M | Про-  цесс  1 | Про-  цесс  2 | Про-  цесс  К |
| Затраты | | | | | | | | | | |
| Персонал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Здания и  сооружения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортные  средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Машины и  оборудование |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие  основные  средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Стоимость активов | | | | | | | | | | |
| Здания и  сооружения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Линии и инф-  раструктура |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортные  средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие  основные  средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие  ресурсы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  стоимость  активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация | | | | | | | | | | |
| Стоимость  задействован-  ных активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация  задействован-  ных активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      М.П. Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      "\_\_"" \_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Приложение 4 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

связи

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

**Отчет о распределении затрат и задействованных**

**активов вспомогательных бизнес процессов на**

**бизнес процессы производства и управления за \_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вспомога-  тельные  бизнес  процессы | Наимено-  вание  базы  распре-  деления | Бизнес процессы | | | | | |
| Управления | | | Производства | | |
| Про-  цесс  1 | Про-  цесс  2 | Про-  цесс  N | Про-  цесс  1 | Про-  цесс  2 | Про-  цесс  К |
| Затраты | | | | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| Процесс М |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  затраты |  |  |  |  |  |  |  |
| Стоимость  задейство-  ванных  активов |  |  |  |  |  |  |  |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| Процесс М |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  стоимость  активов |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация | | | | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| Процесс М |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  амортизация |  |  |  |  |  |  |  |

      М.П. Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      "\_\_"" \_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Приложение 5 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

связи

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

**Отчет о распределении затрат и задействованных**

**активов бизнес процессов управления на направления**

**деятельности и услуги**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бизнес  процессы  управления | Наиме-  нование  базы  распре-  деления | Направление деятельности | | | |
| Услуга  1 | Услуга  2 | Услуга | Услуга  T |
| Затраты |  |  |  |  |  |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |
| Процесс О |  |  |  |  |  |
| Итого затраты |  |  |  |  |  |
| Стоимость активов | | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |
| Процесс О |  |  |  |  |  |
| Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |  |  |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |
| Процесс О |  |  |  |  |  |
| Итого  амортизация |  |  |  |  |  |

      М.П. Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      "\_\_"" \_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Приложение 6 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

связи

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

**Отчет о распределении затрат и задействованных**

**активов бизнес процессов производства на направления**

**деятельности и услуги**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Производ-  ственные  бизнес  процессы | Наиме-  нование  базы  распре-  деления | Направление деятельности | | | |
| Услуга  1 | Услуга  2 | Услуга | Услуга  T |
| Затраты |  |  |  |  |  |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |
| Процесс Q |  |  |  |  |  |
| Итого затраты |  |  |  |  |  |
| Стоимость активов | | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |
| Процесс Q |  |  |  |  |  |
| Итого  стоимость  активов |  |  |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |  |  |
| Процесс 1 |  |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |  |
| Процесс Q |  |  |  |  |  |
| Итого амортизация |  |  |  |  |  |

      М.П. Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      "\_\_"" \_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Приложение 7 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

связи

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

**Отчет о распределении совместных и общих затрат**

**и активов бизнес-процессов управления на направления**

**деятельности и услуги за \_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бизнес процессы  управления | Наимено-  вание  базы  распре-  деления | Направление деятельности | | |
| Услуга  1 | Услуга  2 | Услуга  R |
| Совместные затраты | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого затраты |  |  |  |  |
| Стоимость совместно задействованных активов | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого стоимость  активов |  |  |  |  |
| Амортизация совместно задействованных активов | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого амортизация |  |  |  |  |
| Общие затраты | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого затраты |  |  |  |  |
| Стоимость общих активов | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого стоимость  активов |  |  |  |  |
| Амортизация | | | | |
| Прямо задейство-  ванные на услуги |  |  |  |  |
| Косвенно за-  действованные  на услуги |  |  |  |  |
| Совместно за-  действованные  на услуги |  |  |  |  |
| Общие на услуги |  |  |  |  |
| Итого  амортизация |  |  |  |  |

      М.П. Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      "\_\_"" \_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Приложение 8 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

связи

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

**Отчет о распределении совместных и общих затрат и**

**активов производственных бизнес процессов, на направления**

**деятельности и услуги за \_\_\_\_\_\_\_г.**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Производственные бизнес процессы | Наимено-  вание базы  распреде-  ления | Направление деятельности | | |
| Услуга  1 | Услуга  2 | Услуга  R |
| Совместные затраты | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого затраты |  |  |  |  |
| Стоимость совместно задействованных активов | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого стоимость активов |  |  |  |  |
| Амортизация совместно задействованных активов | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого амортизация |  |  |  |  |
| Общие затраты | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого затраты |  |  |  |  |
| Стоимость общих активов | | | | |
| Процесс 1 |  |  |  |  |
| Процесс 2 |  |  |  |  |
| Процесс G |  |  |  |  |
| Итого стоимость  активов |  |  |  |  |
| Амортизация | | | | |
| Прямо задейство-  ванные на услуги |  |  |  |  |
| Косвенно задейст-  вованные на услуги |  |  |  |  |
| Совместно задейст-  вованные на услуги |  |  |  |  |
| Общие на услуги |  |  |  |  |
| Итого амортизация |  |  |  |  |

      М.П. Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      "\_\_"" \_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Приложение 9 к

Правилам ведения раздельного

учета доходов, затрат и

задействованных активов субъектами

естественных монополий, оказывающих

общедоступные услуги почтовой

связи

**Отчет об итоговом распределении доходов, затрат**

**и задействованных активов на направления деятельности**

**и услуги за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы,  затраты  и за-  дейст-  вован-  ные  активы | Направление  деятельности | | | Направление  деятельности | | | Направление  деятельности | | | Ито-  го |
| Ре-  гу-  ли-  руе-  мая  ус-  лу-  га  1 | Ре-  гу-  ли-  руе-  мая  ус-  лу-  га  C | Не-  ре-  гу-  ли-  руе-  мые  ус-  лу-  ги | Ре-  гу-  ли-  руе-  мая  ус-  лу-  га  1 | Ре-  гу-  ли-  руе-  мая  ус-  лу-  га  D | Не-  ре-  гу-  ли-  руе-  мые  ус-  лу-  ги | Ре-  гу-  ли-  руе-  мая  ус-  лу-  га  1 | Ре-  гу-  ли-  руе-  мая  ус-  лу-  га  E | Не-  ре-  гу-  ли-  руе-  мые  ус-  лу-  ги |
| Доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прямые  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Косвен-  ные на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сов-  местные  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общие  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прямо  задей-  ство-  ванные  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Косвен-  но за-  дейст-  вован-  ные на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сов-  местно  задей-  ство-  ванные  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общие  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  стои-  мость  активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прямо  задей-  ство-  ванные  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Косвен-  но за-  дейст-  вован-  ные на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сов-  местно  задей-  ство-  ванные  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общие  на  услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  аморти-  зация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      М.П. Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О. подпись

      "\_\_"" \_\_\_\_\_\_\_\_ г.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан