

УДК 338:620.9

**Крылова А.М.**

*Московский городской университет управления Правительства Москвы*

## **АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ЭКОНОМИЧЕСКИ ОБОСНОВАННЫХ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКИ**

**A. Krylova**

*Moscow City University of Management of the Government of Moscow*

### **THE STRUCTURE ANALYSIS OF ECONOMICALLY-GROUNDED EXPENSES OF ELECTRIC POWER INDUSTRY ENTERPRISES**

*Аннотация.* Статья посвящена проблеме включения расходов (затрат) предприятий электроэнергетики в тарифы. Анализ структуры экономически обоснованных затрат и действующей нормативно-правовой базы позволяет автору сделать следующий вывод: необходимо разработать методiku, которая позволила бы определить принципы и порядок раздельного учета затрат по видам деятельности предприятий электроэнергетики, что способствовало бы более эффективному управлению затратами, выявлению неэффективных издержек, своевременному принятию мер по их снижению или предотвращению.

*Ключевые слова:* электроэнергетика, тарифы, государственное регулирование, затраты, анализ.

*Abstract.* The article deals with the problems of tariffication of the expenses of electric power industry enterprises. The structure analysis of economically-grounded expenses and running legislation allows of drawing the following conclusion: it is necessary to develop a technique which would permit defining the principles and order of separate expense accounts according to the kinds of activity of electric power industry enterprises, which would promote more efficient control of expenses, revealing inefficient costs and stimulating timely taken measures to prevent or decrease them.

*Key words:* electric power industry, tariffs, state regulation, expenses, analysis.

Метод экономически обоснованных расходов (затрат) является одним из основных методов регулирования тарифов для предприятий электроэнергетики. При применении метода экономически обоснованных расходов (затрат) необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется как сумма планируемых на расчетный период регулирования расходов, уменьшающих налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), расходов, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль (расходы, относимые на прибыль после налогообложения), и величины налога на прибыль [2]. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаемые в необходимую валовую выручку, состоят из следующих групп расходов:

- 1) на топливо;
- 2) на прочие покупаемые энергетические ресурсы, холодную воду, теплоноситель, в том числе с целью компенсации потерь этих ресурсов в тепловых сетях;
- 3) на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность;
- 4) на сырье и материалы;
- 5) на ремонт основных средств;

---

© Крылова А.М., 2012.

6) на оплату труда и отчисления на социальные нужды;

7) на амортизацию основных средств и нематериальных активов;

8) прочие расходы в соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования.

Согласно нормам и правилам бухгалтерского учета и в соответствии с Налоговым кодексом РФ [1] в качестве расходов признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) организацией. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под экономически оправданными расходами следует понимать затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обусловленные обычаями делового оборота. В состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаются расходы на топливо, определяемые на основе:

- нормативов удельного расхода топлива, дифференцированных по видам топлива, на производство 1 киловатт-часа электрической энергии и 1 гигакалории тепловой энергии, утверждаемых Министерством энергетики Российской Федерации по согласованию с Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации;

- расчетных объемов потребления топлива (за исключением ядерного) с учетом структуры его использования, сложившейся за последние 3 года;

- нормативов создания запасов топлива (за исключением ядерного), рассчитываемых в соответствии с методикой, утверждаемой Министерством энергетики Российской Федерации по согласованию с Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации;

- цен на топливо, определяемых в соответствии с пунктом 36 Основ ценообразования.

Расходы на приобретение сырья и материалов, используемых для производственных и хозяйственных нужд, рассчитыва-

ются на основании цен, определяемых в соответствии с п. 36 Основ ценообразования [2]. При определении расходов на проведение ремонтных работ учитываются нормативы расходов (с учетом их индексации) на ремонт основных средств, утверждаемые соответственно Министерством энергетики Российской Федерации и Министерством Российской Федерации по атомной энергии по согласованию с Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации и цены, согласно п. 36 Основ ценообразования [2].

Работы и услуги производственного характера подразделяются на:

- текущий ремонт;
- капитальный ремонт;
- прочие работы и услуги производственного характера.

Сумма амортизации основных средств для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета [2]. Состав расходов определяется в соответствии с главой 25 НК РФ [4], а также положениями по бухгалтерскому учету в части, не противоречащей главе 25 НК РФ [1]. Состав прочих расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета [4]. В состав прочих расходов входят:

- арендная плата;
- плата за предельно допустимые выбросы (сбросы);
- лизинговые платежи;
- добровольное страхование;
- обязательное страхование;
- транспортные расходы;
- содержание оргтехники и средств связи;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- охрана объектов и сигнализация;
- подготовка и переподготовка кадров;
- охрана труда;

- охрана окружающей среды;
- информационно-консультационные услуги;
- нотариальные и юридические услуги;
- аудиторские услуги;
- расходы на рекламу;
- канцелярские, почтово-телеграфные расходы;
- подписка на периодические издания;
- приобретение технической литературы;
- услуги связи;
- расходы по сбору оплаты;
- хозяйственные расходы;
- амортизация основных средств;
- прочие хозяйственные затраты;
- налог на имущество.

Основы ценообразования [2] устанавливают общие принципы и методы формирования регулируемых тарифов (цен), согласно которым из регулируемых тарифов (цен) должны быть исключены избыточные и экономически необоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. В частности должны быть исключены избыточные расходы, вызванные привлечением этой организацией избыточных ресурсов, недоиспользованием (неоптимальным использованием) производственных мощностей, финансированием за счет поступлений от регулируемой деятельности иных расходных (в том числе убыточных) сфер деятельности, не относящихся к регулируемой деятельности, а также иными факторами, обуславливающими указанные избыточные и непроизводительные расходы. В случае, если по итогам расчетного периода регулирования на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности и иных материалов выявляются необоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность за счет поступлений от регулируемой деятельности, регулирующие органы обязаны принять решение об исключении этих расходов из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий расчетный период регулирования [2].

Если организации, осуществляющие регулируемую деятельность, в течение расчетно-

го периода регулирования понесли экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении тарифов (цен), в том числе расходы, связанные с объективным и незапланированным ростом цен на продукцию, потребляемую в течение расчетного периода регулирования, эти расходы учитываются регулирующими органами при установлении тарифов (цен) на последующий расчетный период регулирования (включая расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств) [2]. В необходимую валовую выручку включаются планируемые на расчетный период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения). В состав расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения) включаются и капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство [2].

Расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования определяются на основе согласованных в установленном порядке инвестиционных программ (проектов) развития организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. Инвестиционные программы (проекты) должны содержать перечень объектов, объем инвестиций, сроки их освоения, источники финансирования капитальных вложений, а также расчет срока окупаемости капитальных вложений. В необходимую валовую выручку включается сумма налога на прибыль организаций [2]. При расчете суммы налога на прибыль в период регулирования следует руководствоваться нормами Основ ценообразования [2], Методических рекомендаций и налогового законодательства.

Анализ структуры расходов (затрат) показывает, что не всегда удается отнести опреде-

ленные статьи затрат однозначно и в полном объеме на регулируемую деятельность компании: например, расходы на оплату труда руководства и соответствующие им суммы отчислений с ФОТ являются косвенными затратами, и их величину следует разделить на основную (регулируемую) и коммерческую деятельности. Таким образом, необходимо разработать методiku, которая позволила бы определить принципы и порядок раздельного учета затрат по видам деятельности предприятий электроэнергетики, что способствовало бы более эффективному управлению затратами, выявлению неэффективных издержек, своевременному принятию мер по их снижению или предотвращению. Необходимость организации раздельного учета затрат вытекает также из требований Федеральных законов [5; 6], постановлений [3] и прочих подзаконных актов и методических рекомендаций, действующих в отношении сферы и предмета государственного регулирования в электроэнергетике.

Разработка системы раздельного учета затрат должна начинаться с решения вопроса о выборе оптимальной модели управления затратами для предприятия – субъекта тарифного регулирования. Правильный выбор модели учета затрат можно отнести к одному из важнейших вопросов, от решения которого зависит выполнение процедур подготовки и утверждения тарифов, контроля за соблюдением норм и правил тарифного регулирования, выявления неэффективных издержек и своевременное принятие мер по их снижению или предотвращению. Правильно организованная система раздельного учета затрат на предприятии не только направлена на соблюдение норм законодательства, но играет ключевую роль в процессе управления их уровнем. Достоверное понимание

уровня доходности различных продуктовых групп, выпускаемых предприятием – сильное оружие в руках руководителя.

#### ИСТОЧНИКИ:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (первая и вторая части). [Электронный ресурс]. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online> (дата обращения: 28 февраля 2012 г.).
2. Постановление Правительства РФ от 26 февраля 2004 г. № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online> (дата обращения: 28 февраля 2012 г.).
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 июля 1998 г. N 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике». [Электронный ресурс]. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online> (дата обращения: 28 февраля 2012 г.).
4. Приказ ФСТ России от 6 августа 2004 года №20-Э/2 «Методические указания по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке». [Электронный ресурс]. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online> (дата обращения: 28 февраля 2012 г.).
5. Федеральный закон от 14 апреля 1995 г. № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online> (дата обращения: 28 февраля 2012 г.).
6. Федеральный закон от 26 марта 2003 г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике». [Электронный ресурс]. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online> (дата обращения: 28 февраля 2012 г.).