
ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

УДК 657:621.31

И.В. Бардина
Д.А. Бляблина

ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РАСХОДОВ И ДОХОДОВ С УЧЕТОМ ПРАКТИКИ ОАО «СО ЕЭС»

Аннотация. В статье рассмотрена система раздельного учета в сфере электроэнергетики. Результатом работы выступает рассмотрение положительных и отрицательных моментов от подобных нововведений в выбранном сегменте экономики, а конкретно на предприятии, указанном в качестве примера согласно специфике и данным по его работе. По выявленным проблемам будут предложены пути решения.

Ключевые слова: раздельный учет, энергоснабжение, развитие электроэнергетической отрасли, основной и косвенный вид деятельности, расходы и доходы.

Irina Bardina
Diana Blyablina

THE PRINCIPLES OF SEPARATE ACCOUNTING OF COSTS AND REVENUES FROM THE PRACTICE OF JSC "SO UES"

Annotation. In the article we consider a system of separate accounting in the electricity sector. The result of the work is the consideration of the positive and negative aspects of such innovations in the selected segment of the economy, specifically in the enterprise, indicated as an example according to the specifics and data on his work. On the issues identified will be offered solutions.

Keywords: separate accounting, energy, energy sector development, primary and indirect activity costs and revenues.

Электроэнергетический сектор выступает в качестве одной из главных отраслей промышленности Российской Федерации, его ресурсы дают возможность производства другим областям экономики. В сегментарном масштабе экономики правительство нашей страны выделяют вопрос энергетики как один из приоритетов модернизации государства. При этом Россия – один из мировых лидеров энергетического рынка. Как и любая другая отрасль, электроэнергетика находится в постоянном динамичном развитии и поддержки со стороны государства, с целью соответствия современным мировым стандартам. Так, одним из направлений реформы отрасли, оказывающих непосредственное влияние на ведение учета предприятий энергетики можно выделить требование обязательного ведения раздельного учета расходов и доходов [6].

Раздельный бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, обработки и представления данных о доходах и расходах отдельно по каждому виду оказываемых услуг и направлению деятельности. Все объекты учета, которые не могут быть отнесены к какому либо определенному виду деятельности, но при этом оказывают влияние на учет проявлений хозяйственной жизни предприятия в целом, необходимо также учитывать отдельно.

Основные принципы такого учета – прямое отнесение доходов и расходов по конкретным видам услуг опираясь на данные первичного учета и понятность распределения расходов по соответствующим операционным или сбытовым операциям.

При соблюдении указанных требований возможно достижение следующих результатов:

– формирование подробных и точных данных о работе компании и предназначенных для внутренних пользователей бухгалтерской отчетности;

– предотвращение ухудшения показателей результатов производственной и сбытовой деятельности предприятия и выявление скрытых и неиспользуемых ранее внутрихозяйственных резервов, направленных на поддержание ее финансовой устойчивости.

Г.Ю. Касьянова в своей работе выделяет основные способы организации и ведения учета операций в отдельности по отражению соответствующих оборотов: по реализации или затрат в бухгалтерских справках и в специальных регистрах аналитического учета; на отдельных счетах бухгалтерского учета [3].

На практике, применение данных способов начинается с формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета, так как учетная политика является регламентирующим документом ведения раздельного учета. Формируется учетная политика, основываясь на структуре доходов и расходов, видах деятельности, объектах налогообложения; порядке распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а также других особенностях деятельности и утверждается соответствующим приказом руководителя организации.

Для формирования учетной политики разрабатывается рабочий план счетов, который является частью учетной политики организации, а субсчета адаптированы для счетов бухгалтерского учета доходов, расходов, имущества и обязательств предприятия, соответствующих каждому виду деятельности или объекту налогообложения. При необходимости разрабатываются и применяются Стандарты компании по бухгалтерскому учету видов деятельности, где подробно расписываются бухгалтерские проводки для каждого из указанных видов деятельности [1].

Такой подход позволяет реализовать принципы раздельного учета для целей бухгалтерского учета и также позволяет осуществлять более рациональный контроль учета затрат организации [2].

Для ведения раздельного учета могут быть использованы следующие статьи затрат [4]:

- по приобретению сырья и материалов;
- по оплате услуг поставщиков и подрядчиков;
- по приобретению электроэнергии;
- по оплате труда;
- по выплатам взносов обязательного страхования;
- по амортизации (основных средств, нематериальных активов);
- по выплатам аренды и лизингу;
- по уплате налогов;
- по процентным платежам и прочим расходам.

Что касается налогового учета, организации должны прибегать к раздельному учету операций, как подлежащих, так и освобожденных от обложения налогом на добавленную стоимость; стоимости приобретаемых и используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), подлежащих и не подлежащих налогообложению, применение различных ставок НДС к объектам налогообложения.

Сегодня система оперативно-диспетчерского управления в РФ представляет собой совокупность мероприятий по централизованному управлению технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих установок потребителей в пределах ЕЭС РФ и технологически изолированных территориальных электроэнергетических систем, осуществляемому субъектами оперативно-диспетчерского управления [5].

Согласно положению об учетной политике, утвержденному приказом № 375 ОАО «СО ЕЭС» от 18 декабря 2014 г., основным (профильным) видом деятельности Общества является деятельность по оказанию услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления режимами и в части обеспечения надежности. Из этого следует, что доход от обычных видов деятельности – это выручка от оказания данных услуг. В целях раздельного учета доходов Общество ве-

дет аналитический учет на счете 90.10 «Выручка от продаж» по видам услуг: оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности.

Расходы Общества – прямые расходы, которые возникают при осуществлении операций по основным видам деятельности и отражаются на счете 20 «Основное производство» в аналитическом разрезе по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами или в части обеспечения надежности. В конце отчетного месяца данные с этого счета относятся на счет 90.20 «Себестоимость услуг» в аналитике услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами или в части обеспечения надежности.

В ОАО «СО ЕЭС» высшим субъектом оперативно-диспетчерского управления является системный оператор, который дает подчиненным структурам неукоснительные для исполнения команды и указания [7]. То есть, в каждой отдельной зоне в составе ОАО «СО ЕЭС» существует свое региональное диспетчерское управление, которое руководит работой отведенного участка. А значит, все расходы, доходы и имущество распределяются по территориальным энергосистемам субъектов.

В учетной политике относительно системного оператора к прямым расходам относятся следующие статьи:

- расходы по оплате труда производственного персонала и страховые взносы во внебюджетные фонды по ним;
- суммы списания расходов по приобретенным правам на использование объектов интеллектуальных прав (нематериальных активов), учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» и амортизационные отчисления по нематериальным активам;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых используются в производстве;
- услуги и работы, оказанные сторонними организациями;
- величина признанного оценочного обязательства по оплачиваемым работникам, расходы на оплату труда которых являются прямыми.

Если прямым методом отнести расходы к затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами или в части обеспечения надежности невозможно, то данные расходы следует включать в состав косвенных расходов.

Распределение косвенных расходов по видам деятельности осуществляется, если выручка от оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению составит 5 или более процентов от общей суммы выручки обычных видов деятельности и согласно следующим принципам, то есть пропорционально:

- прямым расходам и выручке по соответствующим видам деятельности;
- непосредственному объему оказываемых услуг;
- условным единицам, приходящимся на соответствующий вид деятельности;
- численности производственного персонала и соответствующему фонду оплаты труда;
- стоимости основных производственных фондов или иным способом, указанном в учетной политике ОАО «СО ЕЭС».

Допускается одновременное применение различных принципов распределения для различных статей расходов согласно учетной политике ОАО «СО ЕЭС».

Рассмотрев принципы ведения бухгалтерского учета на предприятии ОАО «СО ЕЭС», можно обозначить положительные стороны применения подобной схемы учета, выявить недостатки и предложить пути устранения данных проблем.

Ведение предписанного предприятиям энергетики учета расходов помогает максимизировать учет затрат по отдельным направлениям деятельности и доведения их до соответствия с требованиями законодательства РФ, Налогового кодекса РФ и общепринятым стандартам бухгалтерского учета.

Следовательно, учетная политика, утвержденная в компании, должна быть корректна относительно законодательной базы. Компания, работающая в энергетическом комплексе, за счет ведения раздельного учета затрат, как обязательного, позволяет достичь:

- соответствия требованиям действующего законодательства РФ;
- минимизации рисков в области налогов;
- получения точных и качественных данных о работе фирмы;
- поддержания политики открытости компании для соответствия стандарта раскрытия данных;
- роста рейтинга инвестиционной привлекательности организации;
- наглядности – на основании представленных отчетов не только делать достоверные выводы, но и наглядно подкреплять их графиками и диаграммами;
- установки причинно-следственной цепочки между статистикой и конечным результатом;
- четкого распределения денежных поступлений и понесенных компанией затрат;
- возможности посубъектного планирования и т.д.

В качестве «минусов» подобной системы указаны:

- Более трудоемкий отбор сотрудников, связанных непосредственно с учетом;
- Относительная «раздутость» штата;
- Увеличение затрат времени для изучения и проработки материала;
- Большая информационная база;
- Необходимость реорганизации для проведения качественных проверок и т. д.

Следует отметить, что положительных характеристик ведения данного учета больше, чем негативных. Чтобы минимизировать отрицательные эффекты предприятию необходимо:

1. Закончить реорганизацию ОАО «СО ЕЭС» согласно всем требованиям Правительства РФ;
2. Отобрать для работы в финансовом отделе (бухгалтерии) специалистов, владеющих знаниями законов и нормативных актов, способных не только быстро и грамотно обрабатывать информацию, но и учиться, поскольку в вопросе реформирования учета наша страна не стоит на месте;
3. Провести мониторинг статистических и оперативных данных, полученных от подразделений компании;
4. Модернизировать, а лучше заменить все имеющиеся в наличии не соответствующие современным требованиям пакеты с программным обеспечением в области ведения раздельного бухгалтерского и управленческого учета;
5. Составлять четко сформулированные планы развития ОАО «СО ЕЭС» как в целом, так и по структурным единицам, руководствуясь едиными стандартами; поддержание и совершенствование точной и быстрой системы коммуникации между ними;
6. Конкретно формулировать все нововведения в учете и закреплять их в учетной политике, которая пересматривается и дополняется ежегодно, а также при необходимости – пересмотр рабочего плана счетов, согласно выбранному способу учета.

Это далеко не полный перечень необходимых мероприятий по данной теме и в электроэнергетике, и в ОАО «СО ЕЭС» в частности. Проведя сравнение перечисленных требований к ведению раздельного бухгалтерского учета и представленного примера реального ведения такого учета в крупной российской электроэнергетической организации, необходимо отметить, что учетной политикой Общества правила в необходимой мере соблюдены, это позволяет ей формировать на выходе достоверную информацию в полном объеме о деятельности организации, выявлять скрытые хозяйственные резервы обеспечения ее финансовой устойчивости, предотвращать отрицательные результаты хозяйственной деятельности, применять разные ставки НДС, а также в целом повышает экономиче-

скую эффективность работы. Само ОАО «СО ЕЭС» работает стабильно и успешно, единственный момент, который наблюдается повсеместно в РФ в области электроэнергетики – устаревшее производственное оборудование, которое уже вырабатывает себя, недостаточное обновление технологий, замедленный приток квалифицированных кадров и денежных инвестиций. Но и в решении этих проблем введенный учет оказывает информативную и аналитическую поддержку. Внедрив в свою практику предписанный способ учета, общество стало отвечать государственным и международным стандартам ведения бухгалтерского учета и отчетности, получило обозначенные в работе положительные аспекты, а при условии успешного выполнения разработанных рекомендаций – имеет возможность и в будущем продолжать тенденцию роста продаж и расширения производства. Данный сегмент экономики РФ обладает огромным потенциалом, при этом наша страна обеспечивает основные объемы энергопотребления, как правило, за счет использования, не возобновляемого органического топлива. Продуманная и непрерывная работа электроэнергетики, гарантированное обеспечение потребностей клиентов – это и есть база последовательного экономического роста, а также достойных условий проживания для каждого гражданина страны.

Библиографический список

1. Абдухманов, Х. А. Организация и ведение раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности предприятиями энергетики / Х. А. Абдухманов, Е. В. Беляев // Вестник ИГЭУ. – 2012. – № 3. – С. 3.
2. Бардина, И. В. Концептуальные основы контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам в организации / И. В. Бардина, С. В. Затолокин // Вестник университета. – 2015. – № 3. – С. 148.
3. Касьянова, Г. Ю. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый: Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / Под общ. ред. Г. Ю. Касьяновой. – 3-е изд., перераб. и доп.—М. : Информцентр XXI века, 2002. – 373 с. – ISBN 5-94361-046-4.
4. Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике [Электронный ресурс] : приказ Минэнерго России от 13.12.2011 № 585. – Режим доступа : Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения : 30.09.2015).
5. Об электроэнергетике [Электронный ресурс] : федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ (ред. от 13.07.2015) – Режим доступа : Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения : 30.09.2015).
6. Об Энергетической стратегии России на период до 2030 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 13.11.2009 № 1715-р – Режим доступа : Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения : 30.09.2015).
7. Филиальная структура компании [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://so-ups.ru/index.php?id=structure> (дата обращения : 30.09.2015).