



Налоговый и бухгалтерский учет операций на оптовом рынке электроэнергии с 01.04.2006



*НП «АТС»
Март 2006 г.*

- Все участники оптового рынка электроэнергии с 01.04.2006 будут осуществлять как продажу, так и покупку электроэнергии на балансирующем рынке.
- С 01.04.2006 следует различать понятия «приобретение» и «потребление» электроэнергии.
- Электроэнергия в объеме отклонений является товаром, который реализуется (покупается и продается) на балансирующем рынке.
- Если фактическое производство электроэнергии больше планового (ТГ больше объемов РД), производитель продает разницу на балансирующем рынке (на РСВ).
- Если фактическое производство электроэнергии меньше планового (ТГ меньше объемов РД), производитель покупает разницу на балансирующем рынке (на РСВ).
- Если фактическое потребление электроэнергии больше планового (ТГ больше объемов РД), потребитель покупает разницу на балансирующем рынке (на РСВ).
- Если фактическое потребление электроэнергии меньше планового (ТГ меньше объемов РД), потребитель продает разницу на балансирующем рынке (на РСВ).

Потребители электроэнергии, у которых объемы, включенные в ТГ, больше объемов РД и/или фактическое потребление больше планового, покупают электроэнергию на РСВ и БР.

Потребители, у которых объемы, включенные в ТГ, меньше объемов РД и/или плановое потребление превышает фактическое, наряду с основной деятельностью будут осуществлять продажу электроэнергии.

В учетной политике потребители должны отразить порядок оприходования и списания электроэнергии как потребляемой для осуществления основного вида деятельности, так и покупаемой для перепродажи.

Потребители-экспортеры должны предусмотреть в учетной политике также порядок ведения отдельного учета сумм «входного» НДС, относящихся к использованной при производстве экспортных товаров электроэнергии, и к электроэнергии, реализованной на РСВ и БР.

Фактическое потребление больше планового (ТГ больше РД):

Дебет 20 (25,26) Кредит 60 – отражены расходы на приобретение электроэнергии в объеме, включенном в торговый график и приобретенном дополнительно на балансирующем рынке;

Дебет 19 Кредит 60 – выделен НДС со стоимости приобретенной электроэнергии;

Фактическое потребление меньше планового (ТГ меньше РД):

Дебет 20 (25, 26) Кредит 60 – отражены расходы на приобретение потребленной электроэнергии (с учетом потерь);

Дебет 19 Кредит 60 – выделен НДС со стоимости потребленной электроэнергии;

Дебет 41 Кредит 60 – отражено приобретение «непотребленного» объема электроэнергии;

Дебет 19 Кредит 60 – выделен НДС со стоимости приобретенной для перепродажи электроэнергии;

Дебет 90-2 Кредит 41 – отражена покупная стоимость электроэнергии, реализованной на РСВ и БР;

Дебет 62 Кредит 90-1 – отражена выручка от реализации «непотребленного» объема электроэнергии, проданного на РСВ и БР;

Дебет 90-3 Кредит 68/НДС – начислен в бюджет НДС со стоимости реализованной электроэнергии;

Фактическое потребление больше планового (ТГ больше РД):

Расходы на приобретение электроэнергии, в объеме, включенном в торговый график и приобретенном дополнительно на БР, включается в состав материальных расходов (пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Фактическое потребление меньше планового (ТГ меньше РД):

Выручка от реализации «недопотребленного» объема электроэнергии, проданного на РСВ и БР, формирует доходы от реализации (ст. 249 НК РФ).

Расход на приобретение электроэнергии, в объеме, включенном в торговый график, включается в состав материальных расходов (пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Расход в виде покупной стоимости товара (электроэнергии), реализованного на РСВ и БР (ст. 268 НК РФ).

Если объем планового производства меньше объема поставки по РД, разницу производитель покупает на РСВ.

Если фактическое производство меньше планового, разницу производитель покупает на БР.

Поэтому в учетной политике производители должны отразить порядок списания товара (электроэнергии), приобретенного для перепродажи.

Фактическое производство электроэнергии больше планового (ТГ больше РД):

Дебет 62 Кредит 90-1 – отражена выручка от реализации электроэнергии по РД, на РСВ и БР;

Дебет 90-2 Кредит 43 (45) – отражена себестоимость всего объема реализованной электроэнергии;

Дебет 90-3 Кредит 68/НДС – начислен в бюджет НДС со стоимости всей реализованной электроэнергии.

Фактическое производство электроэнергии меньше планового (ТГ меньше РД):

Дебет 90-2 Кредит 43 (45) – отражена стоимость произведенной электроэнергии;

Дебет 41 Кредит 60 – отражена покупная стоимости электроэнергии, приобретенной на РСВ и БР;

Дебет 19 Кредит 60 – выделен НДС со стоимости приобретенной на РСВ и БР электроэнергии;

Дебет 90-2 Кредит 41 (45) – списана стоимость электроэнергии, приобретенной на РСВ и БР.

Дебет 62 Кредит 90-1 - отражена выручка от реализации электроэнергии;

Дебет 90-3 Кредит 68/НДС – начислен НДС со стоимости электроэнергии, включенной в торговый график;

Фактическое производство электроэнергии больше планового (ТГ больше РД):

Выручка от реализации электроэнергии в объеме, проданном на РСВ (в том числе по РД) БР формирует доходы от реализации (ст. 249 НК РФ).

Расходы на производство всего реализованного объема электроэнергии включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ).

Фактическое производство электроэнергии меньше планового (ТГ меньше РД):

Выручка от реализации электроэнергии в объеме, учтенном в торговом графике формирует доходы от реализации (ст. 249 НК РФ).

Расход в виде покупной стоимости реализованного на РСВ и БР товара (ст. 268 НК РФ).

Расходы на производство выработанного объема электроэнергии включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ).

Начисление НДС к уплате в бюджет производится со стоимости реализованной электроэнергии.

К вычету принимаются суммы НДС:

- уплаченные продавцам электроэнергии (и у производителей, и у потребителей электроэнергии);**
- уплаченные по товарам, работам и услугам, приобретенным для производства электроэнергии (у производителей).**