

Бухгалтерский и налоговый учет
операций по покупке электроэнергии и
мощности на оптовом рынке



ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Международная
ассоциация
независимых
аудиторских и
бухгалтерских
компаний



Правовая квалификация мощности

Правила оптового рынка,- пункт 36:
В целях обеспечения надежной и бесперебойной

поставки

электрической энергии на оптовом рынке
осуществляется торговля генерирующей мощностью

– особым **товаром**,

покупка которого предоставляет участнику оптового
рынка

право требования обеспечения готовности

генерирующего оборудования

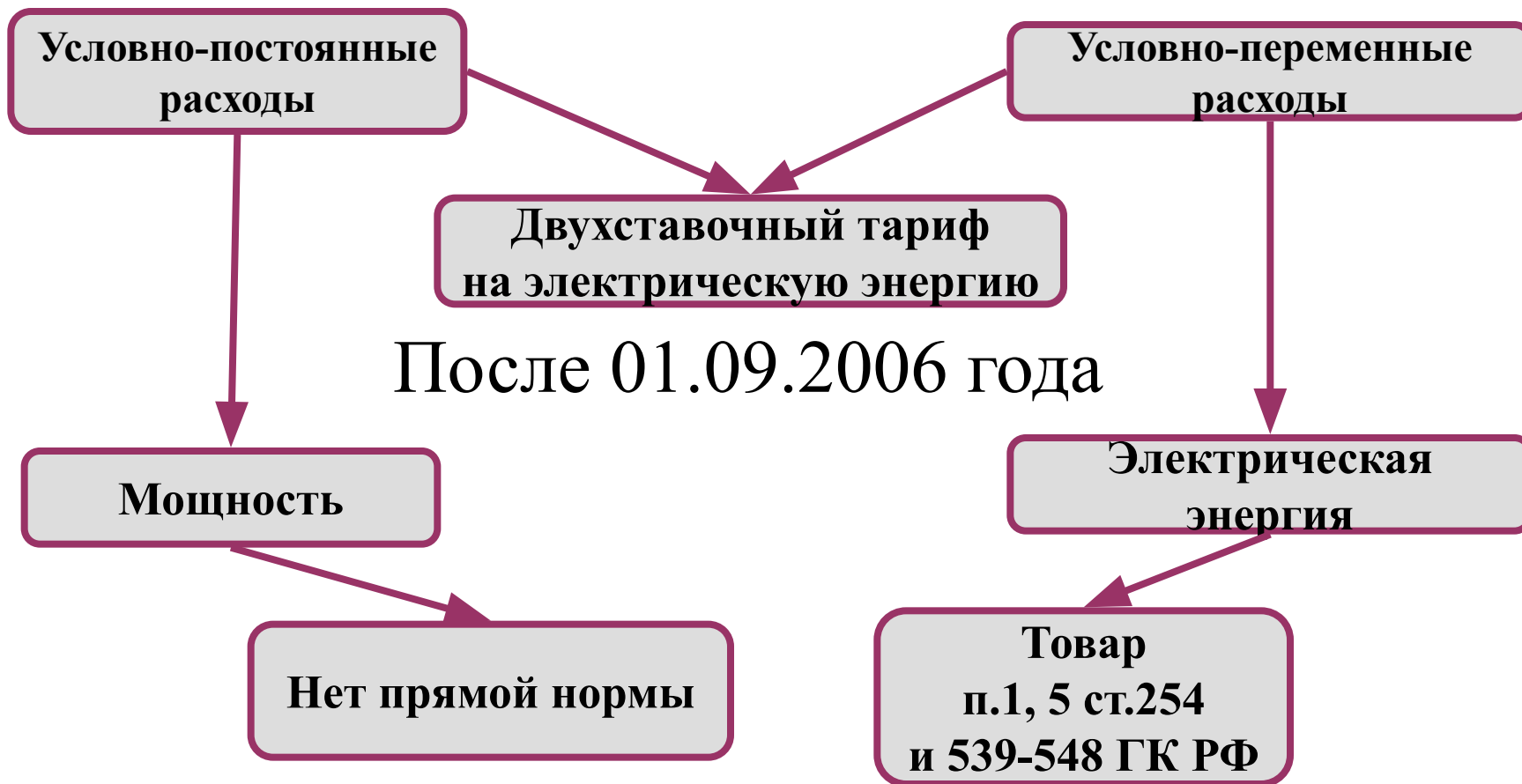
к выработке электрической энергии установленного
качества

в количестве, необходимом для удовлетворения
потребности

в электрической энергии данного участника.

Правовая квалификация мощности

До 01.09.2006 года



Ценообразование и расчеты

Регулируемая цена Мощности =
тариф, утвержденный ФСТ для генерирующей
компании
(51 Правил оптового рынка)

Работа всех
генерирующих компаний
в заданном режиме
=
утвержденный тариф

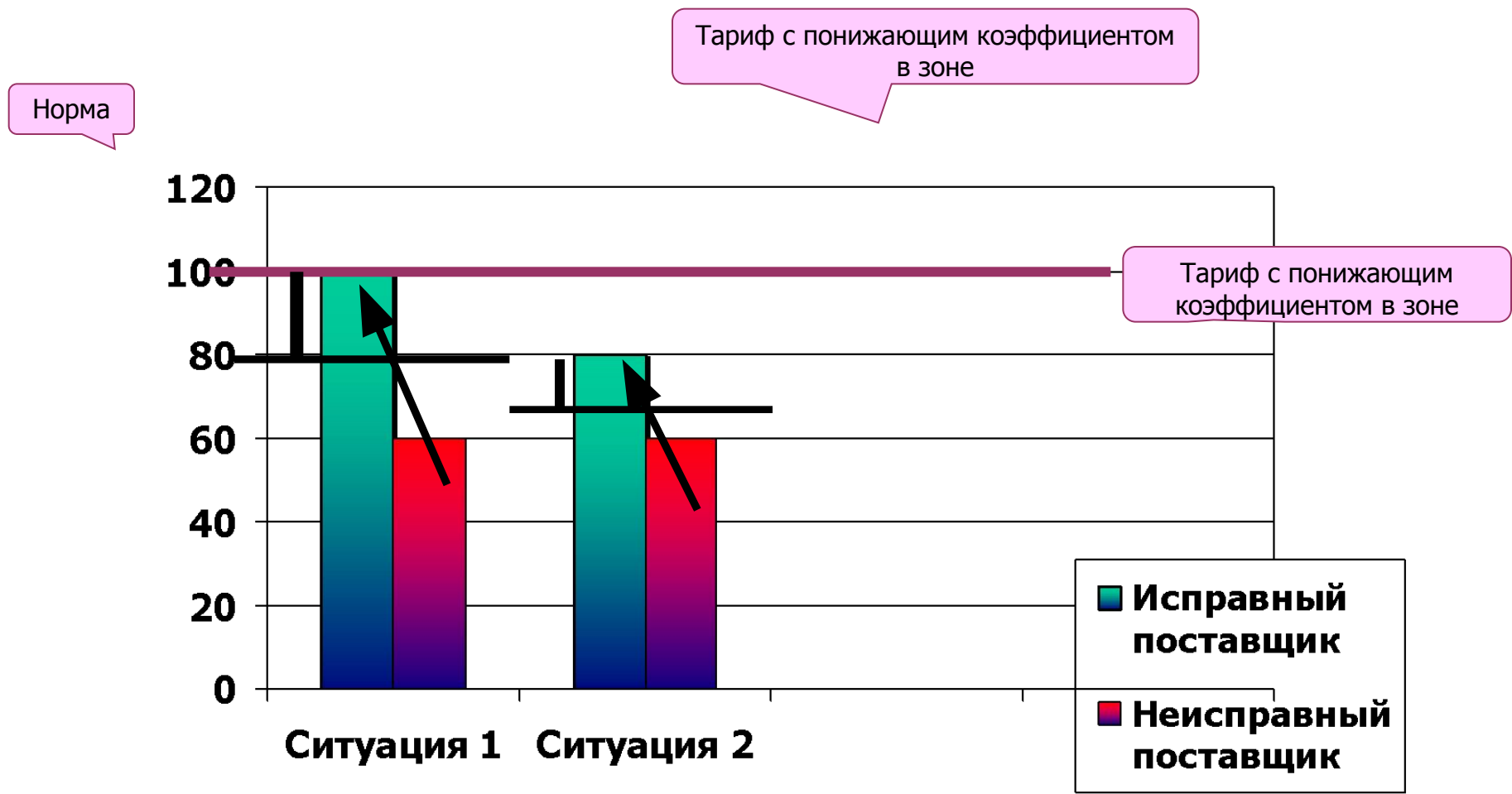
Пункт 42 Правил
Пункт 2.5 и 3.2.
РД

Обязательства
по поддержанию
готовности
в ценовой зоне
не выполнены =
тариф с применением
понижающего
коэффициента

«Участники оптового рынка поддерживают относящееся к их группам точек поставки генерирующее оборудование в состоянии готовности к выработке электрической энергии в соответствии с требованиями настоящего раздела в целях исполнения своих обязательств по договорам купли-продажи мощности, заключаемым с покупателями электрической энергии (мощности), а также по заключаемому с другими поставщиками соглашению о возмещении им убытков, возникающих в связи с неисполнением участником своих обязательств» (п.37 Правил оптового рынка).



Ценообразование и расчеты: Соглашение Поставщиков



Бухгалтерский учет у «Завода»

Варианты распределения расходов на приобретение мощности

Определение удельного веса
Пропорционально объему
Использовано в производстве (с учетом
потерь):

Всего 1400 МВт.ч – 100%, в т.ч.

Строительство – 600 МВт.ч – 43%

Машиностроение – 800 МВт.ч – 57%

(2) Пропорционально стоимости:

Всего – 540 000 руб.

Строительство – 200 000 руб. – 37%

Машиностроение – 340 000 руб. – 63%

Приобрет

ена э/э

640 000

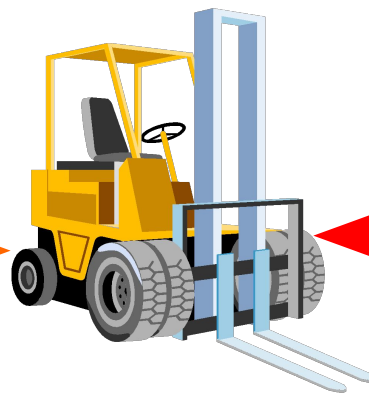
руб.

1600

МВт.ч

200 МВт.ч

Стоимость приобретения –
100 000 руб.



Включение в с/с
(1) Пропорционально объему э/э:
Всего 500 000 руб. – 100%, в т.ч.
Строительство – 215 000 руб. – 43%
Машиностроение – 285 000 руб. – 57%

(2) Пропорционально стоимости э/э
Всего – 500 000 руб.

Строительство – 185 000 руб. – 37%
Машиностроение – 315 000 руб. – 63%

Получена мощность
500 000 руб.

Продана

э/э

на РСВ и

БР

Бухгалтерский учет у ЭСК



Налог на прибыль

Расходы на приобретение
мощности

Расходы на приобретение
электроэнергии

Реализация
э/э на рознице

Реализация
мощности ч/з ЦФР

Реализация
э/э ч/з ЦФР

«0»

Приложение №2 к Листу 02 Декларации

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	Э/э
		Прямые расходы
		Прямые расходы
Косвенные расходы	040	Косвенные расходы



ФИНЭКСПЕРТИЗА



Налог на добавленную стоимость

Приобретено для
осуществления
операций,
облагаемых НДС
(фактическая
деятельность
покупателя)

Наличие
счета – фактуры
(приложение №4.2
к РД)

Принятие на учет
на основании
первичных
документов
(условие исполнено
в момент
отражения
операции
на счетах
бухгалтерского
учета
Акт приема-
передачи мощности
утв. приложениям
5.2 к РД)



ФИНЭКСПЕРТИЗА



Бухгалтерский и налоговый учет МОЩНОСТИ

ООО "ФинЭкспертиза"

<http://www.finexpertiza.ru/>

По всем вопросам, связанным с настоящей презентацией,
можно обратиться по адресу:

kozlova@finexpertiza.ru

frolova@finexpertiza.ru

Автор: Фролова Виктория Васильевна

Спасибо за внимание



ФИНЭКСПЕРТИЗА

