

## **УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ПРОИЗВОДСТВ**

В затраты по электро-, тепло-, газоснабжению входят расходы на содержание электростанций, подстанций, электродвигателей, осветительной проводки и арматуры, котельных, тепловых сетей и установок, газовых сетей и установок, стоимость топлива, вспомогательных материалов, мелкого инвентаря, спецодежды, суммы амортизации основных средств (зданий, оборудования станций и подстанций, наружных и внутренних сетей, электродвигателей, осветительной проводки и арматуры, затраты на ремонт зданий, сетей, оборудования, содержание помещений). В затраты на услуги этих вспомогательных производств включают стоимость соответственно электрической, тепловой энергии, газа, поступающих со стороны, а также расходы по выработке электрической и тепловой энергии на своем предприятии.

Затраты на содержание собственной электростанции и внутрихозяйственной электросети в зависимости от их вида относят на дебет счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет 5 «Энергетические производства», с кредита счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 50 «Касса», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 96 «Резервы предстоящих расходов». При оплате электроэнергии, получаемой со стороны, эти суммы относят на дебет счета 23, субсчет 5 с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с одновременным начислением НДС.

По кредиту счета 23, субсчет 5 в течение года списывают плановую стоимость отпущенной электроэнергии, выработанной в хозяйстве и полученной со стороны, по ее назначению (на производственные, культурно-бытовые и прочие нужды хозяйства).

Выработанную собственными электростанциями электроэнергию учитывают в журнале учета работы электрогенератора. Ежедневно на основании показаний счетчика (или расчетным путем) определяют количество выработанной электроэнергии и фиксируют основные показатели работы электрогенератора. Ежемесячно на основании данных журнала учета работы электрогенератора заведующий электростанцией или электрик составляет «Отчет об использовании электроэнергии» (ф. № 305-АПК). В нем приводят общие сведения о полученной электроэнергии от собственных электростанций, государственной электросистемы и других коммерческих электростанций и энергосистем, затем распределяют полученную электроэнергию по отраслям, а внутри каждой отрасли — по соответствующим учетным группам, видам производств, на освещение и бытовое обслуживание, отпуск другим предприятиям и учреждениям, потери электроэнергии в электросети, трансформаторах и преобразователях.

На основании отчета делают записи по отнесению выработанной электроэнергии на счета потребителей в оценке по плановой себестоимости киловатт-часа. В конце года на основании записей по счету 23 «Вспомогательные производства», субсчет 5 «Энергетические производства» определяют фактическую себестоимость 1 кВт • ч электроэнергии. Для этого общую сумму затрат, учтенных по дебету аналитического счета «Электроснабжение», делят на количество выработанной за год электроэнергии. Затем подсчитывают отклонения фактической себестоимости электроэнергии от плановой, по которой затраты ее были списаны в течение года. На сумму выявленных разниц делают корректировку затрат по соответствующим счетам (дополнительную запись при перерасходе и сторнировочную запись при экономии), для чего составляют ведомость корректировочных записей на закрытие счета с включением в нее всех потребителей электроэнергии. Суммы корректировки затрат по каждому потребителю относят пропорционально потребленной электроэнергии.

**Фактические затраты на электроснабжение (дебет счета 23-5) составили 600 500руб.**

**Плановая себестоимость 1 кВт•ч — 1,6руб.**

**В течение года использовано 400 тыс. кВт • ч электроэнергии (кредит счета 23-5):**

**- в растениеводстве — 45 тыс. кВт • ч на 72 000 руб.;**

**- в животноводстве — 110 тыс. кВт • ч на 176 000 руб.;**

**в промышленных производствах — 150 тыс. кВт • ч на 240 000 руб.;**

**для общехозяйственных нужд — 90 тыс. кВт • ч на 144 000 руб.;**

**для собственных нужд — 5 тыс. кВт • ч на 8000 руб.**

**Фактическую себестоимость 1 кВт • ч определяем по формуле**

$$Сф - (Зф - Зс)/(Эф - Эс),$$

**где Зф — фактические затраты на электроэнергию за год;**

**Зс — затраты на электроэнергию, использованную для собственных нужд;**

**Эф — фактическое количество использованной за год электроэнергии;**

$\text{Э}_c$  — фактическое количество электроэнергии, использованной для собственных нужд.

Из расчета следует, что фактическая себестоимость электроэнергии составляет

$$[(600\ 500\text{руб.} - 8000\text{руб.}) / (400\ \text{тыс. кВт}\cdot\text{ч} - 5\ \text{тыс. кВт}\cdot\text{ч})] = 1,5\text{руб.}$$

Следовательно, калькуляционная разница — 0,1 руб. на 1 кВт  $\cdot$  ч, или 39 500 руб. на все количество потребленной электроэнергии.

Калькуляционную разницу необходимо списать на потребителей с кредита счета 23-5 методом «красное сторно»:

на растениеводство (дебет счета 20-1) — 45 тыс. кВт  $\cdot$  ч - 0,1 руб. = 4500 руб.;

на животноводство (дебет счета 20-2) — 110 тыс. кВт  $\cdot$  ч - 0,1 руб. = 11 000 руб.;

на промышленное производство (дебет счета 20-3) — 150 тыс. кВт  $\cdot$  ч  $\cdot$  0,1 руб. = 15 000 руб.;

на общехозяйственные нужды (дебет счета 26) — 90 тыс. кВт  $\cdot$  ч  $\cdot$  0,1 руб. = 9000 руб.;

В результате аналитический счет «Электроснабжение» закрывается и сальдо не имеет.

На субсчете 5 счета 23 учитывают также затраты на содержание котельных, газового оборудования и установок. Для этого открывают отдельные аналитические счета: «Теплоснабжение», «Газоснабжение». Учет по ним в основном соответствует порядку, изложенному выше по учету электроснабжения. Стоимость выполненных услуг по тепло- и газоснабжению относят в течение года на основные отрасли по плановой себестоимости 1 Гкал (гигакалория) тепла и кубического метра газа с корректировкой в конце года до фактической себестоимости.