

МЕТОДИКА ПЛАНИРОВАНИЯ, УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ

Настоящая "Методика" разработана Институтом экономики ЖКХ (к.э.н. И.В. Бычковский, к.э.н. И.Г. Минц), при консультативном участии зам. начальника Управления экономики ЖКХ А.И. Фатахетдиновой и директора ЗАО "АКЦ Жилкомаудит" И.П. Маликовой.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости жилищно-коммунальных услуг (далее - Методика) разработана в целях обеспечения рационального уровня затрат на производство и реализацию услуг, идентичности их состава, методов расчета и использования.

Необходимость унификации процедур планирования, учета и калькулирования себестоимости указанных услуг обусловлена тем, что при монопольном положении большинства жилищно-коммунальных организаций для защиты интересов потребителей ценообразование используется как элемент антимонопольного регулирования. Это характерно для монополизированных сфер деятельности в большинстве стран с рыночной экономикой, хотя реализуется различными методами и процедурами.

При отсутствии прямой конкуренции организаций - исполнителей услуг, обеспечивающей снижение затрат до минимально достаточного для производителя уровня, тарифы на жилищно-коммунальные услуги формируются путем поиска муниципальным заказчиком и исполнителем компромисса между потребностями жилищно-коммунального хозяйства (далее по тексту - ЖКХ) в финансовых ресурсах с применением процедуры контроля допустимых затрат и совокупными возможностями потребителей и города по их оплате. При этом сохраняется полная самостоятельность хозяйствующих субъектов - исполнителей услуг в расчете и организации своих затрат с целью получения максимального экономического эффекта (при условии учета социальных ограничений).

В условиях временно сохраняющегося дотирования жилищно-коммунальных организаций для упорядочения их финансовых взаимоотношений с потребителями и органами местного самоуправления используются экономически обоснованные тарифы. В основе их формирования лежит не регламентация себестоимости услуг, а четко установленная и прозрачная процедура обоснования, не позволяющая завышать тарифы или, наоборот, исключать объективно необходимые затраты, обеспечивающие качество и надежность обслуживания.

Оценка обоснованности фактических затрат является начальным этапом формирования экономически обоснованного тарифа. Настоящая "Методика" предполагает использование системы нормативов-индикаторов, определяющих основные пропорции и соотношения. В результате проведения необходимых корректировок фактических затрат формируется плановая себестоимость услуг, соответствующая необходимому регламенту и технологии работ. Затем определяется плановый размер прибыли: оценивается объем средств, необходимых для модернизации и развития основных фондов, и в том числе - доля, финансируемая за счет прибыли предприятия. Планируются другие платежи из прибыли.

Рассчитанное таким образом значение планового тарифа должно обеспечивать соответствие стандартам качества обслуживания, учитывающим местные особенности.

1.2. Планирование себестоимости, так же как и тарифов, осуществляется по каждому технологическому звену производства услуг, по организации - исполнителю услуг в целом и по населенному пункту (при наличии нескольких исполнителей одной услуги). То есть речь идет о переходе от цены производства к цене потребления.

Например, при наличии в теплоэнергетической организации нескольких котельных определяется себестоимость выработки теплоэнергии в каждой из них, затем определяется средневзвешенная по организации в целом, которая является основой для формирования экономически обоснованного тарифа - цены производства услуги. Расчет проекта тарифа на основе плановой себестоимости представляется организацией - исполнителем услуги в регулирующий орган, как при безальтернативном заключении договора на обслуживание, так и при конкурсном размещении муниципального заказа.

Регулирующий орган при одновременной деятельности в городе нескольких теплоэнергетических организаций анализирует обоснование себестоимости и экономически обоснованные тарифы для каждой из них, а затем определяет (с учетом либо средневзвешенного значения себестоимости по городу в целом, либо "отсекая" предложения с завышенными затратами для стимулирования модернизации или закрытия таких организаций), устанавливает цену потребления - единый по городу тариф для всех потребителей.

1.3. Настоящая Методика разработана взамен "Методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства", утвержденной Постановлением Госстроя России от 23.02.1999 N 9.

1.4. Методика разработана в соответствии с действующими положениями по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством, в частности учтены основные положения учета затрат, определенные частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33, часть II, ст. 3413) (далее по тексту - ч. II НК РФ).

1.5. При разработке Методики учтена структура платежей населения за жилье и коммунальные услуги, определенная Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 1999 г. N 887 "О совершенствовании системы оплаты жилья и коммунальных услуг и мерах по социальной защите населения" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 33, ст. 4116) (далее по тексту - Постановление Правительства Российской Федерации от 02.08.1999 N 887).

Кроме того, учтены особенности состава затрат, методов их планирования и учета, обусловленные спецификой производственно-эксплуатационной деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства, которая заключается в следующем:

- неразрывность или строгая последовательность процессов производства, передачи и потребления материальных носителей услуги, что требует четкой взаимосвязи всех стадий производственного процесса; использование в ходе технологического процесса сложной инженерной инфраструктуры, привязанной к конкретной территории (сооружений, сетей водопровода, канализации, теплоснабжения, электроснабжения и т.д.);

- зависимость организации производственного процесса, технологии, потребности в мощностях от местных условий;

- технологическая взаимосвязь между организациями различных видов деятельности ЖКХ, в условиях которой всякое серьезное нарушение в работе одной из них вызывает сбой в работе другой; в результате может возникнуть цепь отказов с серьезными последствиями для всех потребителей;

- являясь крупным потребителем природных ресурсов (воды, топливно-энергетических ресурсов), жилищно-коммунальное хозяйство одновременно выполняет природоохранные функции;

- выраженная социальная направленность, заключающаяся в том, что минимальный объем потребления жилищно-коммунальных услуг, который оказывается населению в пределах жилищного фонда, должен быть гарантированно обеспечен всем гражданам за счет личных средств и соответствующих целевых социальных гарантий малоимущим в виде субсидий для оплаты жилья и коммунальных услуг.

Некоторые особенности планирования и учета затрат связаны с существующей системой договорных отношений и распределением имущественных прав между организацией - исполнителем услуг, потребителем услуг и муниципальным заказчиком.

Отдельные статьи затрат и по структуре, и по размеру затрат определяются тем, на каких условиях организациям - исполнителям услуг переданы основные средства объектов инженерной инфраструктуры (сети, сооружения, источники теплоснабжения и др.):

- в хозяйственное ведение (в этом случае исполнитель в наиболее полном объеме формирует у себя инвестиционную составляющую, что дает возможность обеспечивать не только обслуживание объектов, но и их развитие);

- на условиях аренды или лизинга (особенно перспективна аренда с правом внесения улучшений в арендуемые основные фонды);

- на обслуживание (доверительное управление).

Особенности распределения функций между органами управления и субъектами хозяйствования также оказывают влияние на состав затрат.

Например:

- начисление и сбор платежей за услуги ЖКХ осуществляет расчетно-кассовый центр, созданный как самостоятельное предприятие либо в составе службы заказчика (на специально созданный для этих целей транзитный счет), который в соответствии с договорными обязательствами осуществляет распределение ("расщепление") платежей между поставщиками услуг и перечисление им собранных средств, - наиболее рациональный вариант;

- начисление и сбор платежей за все услуги осуществляет жилищная организация, что, как правило, ведет к нарушениям в распределении собранных средств;

- за каждый вид услуг платежи собирает сам исполнитель услуги, что увеличивает численность работников абонентских отделов и бухгалтерии, но главное - создает проблемы населению при получении субсидий, так как нарушается принцип "одного окна".

1.6. Методика предназначена для исполнителей различных видов жилищно-коммунальных услуг, независимо от формы собственности, организационно-правовой формы и ведомственной принадлежности, осуществляющих содержание и ремонт жилищного фонда; водоснабжение и водоотведение (с очисткой стоков); теплоснабжение, электроснабжение, санитарную очистку городов, гостиничное, банное, прачечное обслуживание и прочие виды коммунальных услуг.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ И УЧЕТУ СЕБЕСТОИМОСТИ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ

2.1. Себестоимость услуг организаций жилищно-коммунального хозяйства представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации услуг сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также иных затрат.

В целях налогообложения расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Затраты на основные виды деятельности и внереализационные расходы для этих целей должны будут учитываться отдельно. Каждая организация самостоятельно организует свою систему налогового учета затрат на основе данных первичных документов отражаемых в хронологическом порядке объектов учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

В настоящей Методике приведен перечень затрат, учитываемый как при формировании себестоимости жилищно-коммунальных услуг, так и при определении налогооблагаемой прибыли.

Расходы, которые учитываются при формировании себестоимости и налогооблагаемой базы в одинаковых размерах, в тексте Методики обозначены "*", а расходы, отражаемые при формировании налогооблагаемой прибыли в других размерах, чем при формировании себестоимости, выделены курсивом.

Те расходы, которые для целей налогообложения принимаются не в фактически произведенных размерах, а по утвержденным в установленном порядке нормам, могут включаться в себестоимость услуг по нормам либо по фактическим затратам (по решению органа местного самоуправления или органа, регулирующего вопросы ценообразования).

2.2. Себестоимость, исходя из ее назначения, подразделяется на плановую и фактическую.

Плановая себестоимость услуг формируется на основании анализа фактических затрат, их корректировки по результатам экспертизы тарифов, которая должна проводиться перед принятием решения по их пересмотру, а также проверки по нормативам-индикаторам.

Фактическая себестоимость услуг определяется в конце каждого отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах.

Для обеспечения сравнимости показателей, прозрачности процедуры их анализа и контроля плановая и фактическая себестоимости должны формироваться по одной методике и по одним и тем же калькуляционным статьям.

Иначе говоря, при планировании затрат и их учете должно быть обеспечено единство:

- состава затрат;
- принципов калькулирования себестоимости единицы услуги;
- объекта калькулирования и калькуляционной единицы;
- содержания расходов на обслуживание и управление производством;
- принципов группировки и распределения комплексных статей затрат и др.

2.3. Планирование себестоимости представляет собой систему технико-экономических расчетов для определения экономически обоснованных тарифов на жилищно-коммунальные услуги при обеспечении государственных минимальных социальных стандартов их предоставления, а также качества, надежности и экологической безопасности обслуживания.

Планирование себестоимости осуществляется на основе данных, характеризующих эффективное использование основных средств, материальных, энергетических и трудовых затрат.

2.4. В состав себестоимости конкретной услуги, оказываемой организацией - исполнителем услуг, включаются затраты на комплекс работ, за который в соответствии с договором несет ответственность исполнитель. При отсутствии договора с заказчиком по решению органов, регулирующих тарифы на жилищно-коммунальные услуги, для исполнителя может устанавливаться стоимость услуги исходя из затрат на весь технологический цикл от производства услуги до ее реализации непосредственно потребителям. В себестоимость включаются и те виды затрат, которые оплачиваются по договорам субподряда со сторонними организациями.

2.5. Целью учета затрат и калькулирования себестоимости услуг является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и реализацию услуг в документах о финансово-хозяйственной деятельности, а также осуществление контроля за эффективностью использования материальных, энергетических, трудовых и финансовых ресурсов.

2.6. Калькулирование себестоимости единицы услуги необходимо для обоснования уровня тарифов, определения прибыли, а также оценки эффективности технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производственно-экономической деятельности организаций, предоставляющих жилищно-коммунальные услуги.

2.7. Планирование и учет затрат по статьям себестоимости услуг коммунальных организаций для целей анализа, сравнения с нормативами-индикаторами целесообразно проводить по технологическим этапам (переделам).

Так, в калькуляции себестоимости водоснабжения отдельно могут отражаться затраты на:

- подъем воды;
- очистку воды;
- транспортировку воды потребителям.

В калькуляции себестоимости водоотведения отдельно должны отражаться затраты на:

- перекачку сточной жидкости;
- очистку сточной жидкости;
- транспортирование и утилизацию сточной жидкости.

В калькуляциях себестоимости тепло-, электроснабжения также могут отдельно учитываться затраты на:

- производство тепловой (электрической) энергии;
- распределение тепловой (электрической) энергии.

С учетом выделения затрат по указанным этапам могут рассчитываться и тарифы на эти виды услуг, что целесообразно при необходимости, например, привлечения различных исполнителей для производства воды, ее очистки и транспортировки потребителям; или для производства тепла (горячей воды) и его транспортировки (доставки) до потребителей.

Кроме того, может быть рекомендовано применение принципиально новой системы оплаты услуг коммунальных организаций: наряду с оплатой непосредственно потребляемого объема материального носителя услуги (тепловой энергии, воды и др.) может быть введена абонентная плата, отражающая право потребителя на доступ к данной услуге и соответствующая условно-постоянным затратам исполнителя.

Калькулирование себестоимости услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда осуществляется в соответствии с перечнем работ и услуг, выполняемых по договорам между собственником (либо уполномоченной им службой, выполняющей функции заказчика - управляющей организации) и организацией-подрядчиком, получившей заказ, в том числе в результате конкурсного отбора.

При этом себестоимость услуг по содержанию и ремонту жилья складывается из затрат на выполнение работ, обеспечивающих:

- ремонт конструктивных элементов жилых зданий;
- ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования;
- благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий.

2.8. Объектом калькулирования себестоимости является каждый вид жилищно-коммунальных услуг, а калькуляционной единицей - соответствующие измерители материального носителя услуги:

- жилищное хозяйство - кв. м общей площади жилья;
- водоснабжение - куб. м отпущенной воды;
- водоотведение - куб. м отведенной сточной жидкости;
- теплоснабжение - Гкал отпущенной тепловой энергии;
- горячее водоснабжение - Гкал тепловой энергии на подогрев воды или куб. м отпущенной горячей воды;
- электроснабжение - кВт.ч отпущенной электроэнергии;
- санитарная уборка городов:
- вывоз бытового мусора - куб. м бытовых отходов;
- уличная уборка - кв. м убираемой площади;
- гостиницы - одни койко-сутки;
- бани - один платный посетитель;
- прачечные - кг приведенного белья.

На основании "Инструкции о проведении учета жилищного фонда в Российской Федерации", утвержденной Приказом Минземстроя России от 4 августа 1998 г. N 37 (не нуждается в государственной регистрации, письмо Минюста России от 11 сентября 1998 г. N 6135-ВЭ), общая площадь квартиры определяется как сумма площадей ее помещений, встроенных шкафов, а также площадей лоджий, балконов, веранд, террас и холодных кладовых, подсчитываемых со следующими понижающими коэффициентами:

для лоджий	0,5
для балконов, террас	0,3
для веранд и холодных кладовых	1,0.

Приведенное определение может быть применено к определению общей площади жилья индивидуального дома.

Использование показателя "общей площади жилья" для расчета платы за содержание и ремонт жилья (включая капитальный ремонт) базируется на том, что указанный платеж устанавливается в размере, обеспечивающем возмещение издержек на содержание, капитальный и текущий ремонты мест общего пользования в жилых домах, к которым в том числе относятся: межэтажные лестничные клетки, лестницы, крыши, чердачные помещения, технические подполья, коридоры, несущие конструкции и наружные части фасадов зданий, балконов, козырьков, лоджий, эркеров и др.

Указанная площадь должна быть приведена в лицевого счетах каждой квартиры.

Для определения платы за отопление в расчете на 1 кв. м жилья площадь квартиры, индивидуального дома определяется как суммарная площадь жилых комнат и подсобных помещений без учета лоджий, балконов, веранд, террас и холодных кладовых, тамбуров.

3. ОСНОВНЫЕ НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

3.1. В основе определения себестоимости единицы услуги помимо общей суммы затрат лежит объем ее реализации в натуральном выражении (плановый либо фактический).

Именно поэтому в первом разделе плановой и отчетной калькуляции себестоимости услуг организации ЖКХ отражают основные натуральные показатели.

3.2. К натуральным показателям деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства относятся объемы выработки и реализации материального носителя услуги, а также его расходы на собственные нужды.

В жилищных организациях к натуральным показателям относится средняя эксплуатируемая площадь жилых помещений.

Подробно состав натуральных показателей по каждому виду деятельности ЖКХ будет рассмотрен в разделе 9 настоящей Методики "Особенности планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг различных видов деятельности жилищно-коммунального хозяйства".

3.3. Формирование натуральных показателей осуществляется при разработке производственной программы организации.

Основой этой программы является обоснование прогнозируемого объема и качества услуг с учетом требований потребителей и имеющихся производственных возможностей, а также прогноза внедрения системы учета потребления услуг: установки приборов учета, обеспечения их обслуживания и поверки, считывания показаний и использования при расчетах с потребителями. Кроме того, при определении необходимого объема производства услуг должна учитываться реализация мероприятий по совершенствованию технологии, замене изношенных фондов и других, направленных на сокращение потерь материального носителя услуги (воды, теплоэнергии и др.) в процессе его производства и доведения (транспортировки) до потребителя.

Для определения общего объема оказанных услуг по каждому конкретному виду деятельности необходимо располагать данными о мощности (пропускной способности) оборудования и сооружений; коэффициенте их использования, а также количестве потребителей по категориям (население, организации бюджетной сферы, промышленные предприятия, прочие коммерческие потребители) и наличии у них приборов учета.

В Приложении 1 к настоящей Методике приведены основные производственные и расчетные показатели деятельности организаций водопроводно-канализационного и теплоэнергетического хозяйств, необходимые для разработки производственной программы. Аналогично должны разрабатываться производственные программы и для других видов жилищно-коммунальных услуг.

3.4. Определение объемов отпуска услуг населению осуществляется (впредь до установки приборов учета) на основании нормативов потребления; после установки приборов учета - на основе фактических среднестатистических объемов потребления.

3.5. Определение объемов отпуска услуг организациям социальной сферы, промышленным и другим потребителям производится на основании договоров на предоставление услуг.

При этом в отдельных случаях, когда реализация услуг указанным группам потребителей находится в зависимости от мощности (пропускной способности), технологии и режимов потребления, при планировании объемов реализации услуг этим потребителям могут устанавливаться лимиты.

3.6. Общий объем выработки (или приобретения со стороны) материального носителя услуги определяется как сумма реализации услуги (ее материального носителя) всем потребителям, потерь и неучтенных расходов и расходов на собственные нужды организации.

3.7. Потери материального носителя услуги на стадии планирования устанавливаются по утвержденному нормативу, который должен определяться с учетом возможности сокращения потерь и утечек путем реализации мер по повышению надежности работы инженерных систем жизнеобеспечения, в том числе совершенствованию технологии, замене изношенных фондов, сокращению времени ликвидации аварий и повреждений.

Потери сверх установленного норматива отражаются в фактической себестоимости услуг и ухудшают финансовые результаты деятельности организации.

3.8. При определении общего объема выработки (или приобретения со стороны) материального носителя услуги должен также учитываться расход материального носителя услуги на собственные, в том числе технологические, нужды.

В то же время следует иметь в виду, что расход материального носителя услуги на собственные нужды организации не должен отражаться в общем объеме реализации услуг.

Это обусловлено тем, что в соответствии с пунктом 1 статьи 39 части I Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824) реализацией товаров, работ или услуг считается передача права

собственности на эти товары, работы и услуги одним лицом другому лицу. В бухгалтерском учете выручка (реализация) признается при переходе права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) от организации к покупателю или если работа принята заказчиком (услуга оказана). Из этого следует, что при перемещении продукции (товаров, работ услуг, сырья, материалов и т.д.) между различными подразделениями одной организации выручка или доход возникнуть не могут. Следовательно, не признаются выручкой (реализацией) поступления, связанные с передачей материальных ценностей и средств между структурными подразделениями одного юридического лица. Это особенно важно для многоотраслевых жилищно-коммунальных организаций.

При этом следует иметь в виду: расходы материального носителя услуги на собственные, технологические и другие нужды при производстве и реализации коммунальных услуг достигают значительных размеров, что требует объективного учета и контроля их обоснованности, а также постоянных усилий по сокращению этих расходов. Превышение планируемого объема расхода материального носителя услуги на собственные нужды сверх минимально достаточного уровня ухудшает результаты финансовой деятельности организации, поскольку не должно выставляться к оплате потребителям.

Все эти положения должны учитываться при планировании основных натуральных показателей, характеризующих каждый из видов жилищно-коммунальных услуг, и определении их фактических значений.

4. СОСТАВ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

4.1. В составе себестоимости жилищно-коммунальных услуг, независимо от их производителя, должны планироваться и учитываться следующие виды затрат.

4.1.1. Затраты, непосредственно связанные с технологией и организацией производства, включая материальные затраты и расходы на оплату труда, расходы по контролю производственного процесса и качества услуг, обеспечению надежности и экологической безопасности их предоставления, а также устранению аварий и повреждений объектов жилищной инфраструктуры.*

4.1.2. Затраты, связанные с использованием природного сырья, в частности плата за пользование водными объектами, затраты на рекультивацию земель, плата за древесину, отпускаемую на корню.*

4.1.3. Затраты на подготовку, освоение производства и новых объектов инженерной инфраструктуры: комплексную проверку их готовности к вводу в эксплуатацию с пробным пуском, наладкой оборудования.*

4.1.4. Затраты некапитального характера, непосредственно связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также повышением качества услуг, надежности и экологической безопасности их предоставления.*

4.1.5. Затраты, связанные с научно-методическим обеспечением производства и управления, проведением опытно-экспериментальных работ, затраты по организации информационного, программно-технического обеспечения производства и управления, организации выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий, выплата авторских вознаграждений и т.п.

[В целях налогообложения данные расходы признаются после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания акта сдачи-приемки.

Указанные расходы равномерно включаются в состав прочих расходов в течение трех лет (при условии использования указанных исследований и разработок в производстве работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы на научные исследования и/или опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение трех лет в размере, не превышающем 70 процентов фактически осуществленных расходов (статья 262 ч. II НК РФ).

Расходы организации на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 35, ст. 4137 (с изменениями и дополнениями)), признаются для целей налогообложения в пределах 0,5 процента доходов (валовой выручки организации).

Если организации являются исполнителями (подрядчиками или субподрядчиками) научно-исследовательских или опытно-конструкторских разработок, то указанные расходы рассматриваются как затраты на осуществление деятельности организации, направленной на получение доходов.

В случае, если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация-налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 ч. II НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 ч. II НК РФ.

Расходы на участие в выставках, смотрах, конкурсах признаются для налогообложения в суммах фактически произведенных затрат (пункт 4 статьи 264 ч. II НК РФ).]

4.1.6. Затраты на обслуживание производственного процесса:

по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом и другими средствами и предметами

труда;*

по поддержанию основных средств объектов инженерной инфраструктуры, а также основных средств, обеспечивающих их обслуживание (мастерские, гаражи, машины, механизмы и др.) в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр, проведение текущего и капитального ремонтов);*

по проведению аварийно-восстановительных работ, обеспечивающих восстановление работоспособности объектов жилищно-коммунального назначения;*

по проведению ремонтных работ, обеспечивающих восстановление работоспособности объектов вспомогательного назначения: автотранспорта, специальной техники и оборудования, зданий и сооружений, не относящихся к основному производству;*

по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических требований, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых организациями медицинским учреждениям для создания медицинских пунктов непосредственно на территории организации, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации организаций, надзора и контроля, обеспечения безопасности их деятельности.*

4.1.7. Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности: устройство и содержание ограждений машин и их движущихся частей, люков, отверстий, сигнализаций, прочих видов устройств некапитального характера, обеспечивающих технику безопасности, устройство и содержание дезинфекционных камер, умывальников, душевых, бань, прачечных на производстве (где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями производства); оборудование рабочих мест специальными устройствами (некапитального характера), обеспечение спецодеждой, обувью, защитными приспособлениями и в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием; содержание установок по газированию воды, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, комнат отдыха; создание других условий, предусмотренных специальными требованиями по охране труда и технике безопасности в организациях, предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, а также информационное обеспечение и обучение кадров по технике безопасности.*

4.1.8. Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, не входящих в объекты основного производства: золоуловителей, фильтров и другого природоохранного оборудования, относящегося в данном виде жилищно-коммунальных услуг к вспомогательному, расходы по оплате услуг сторонних организаций за обеспечение экологической безопасности основного производства, другие виды текущих природоохранных затрат.

4.1.9. Затраты, связанные с управлением производством и реализацией услуг:

- оплата труда работников аппарата управления организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, и структурных подразделений органов управления, деятельность которых по решению местных органов самоуправления финансируется за счет оплаты жилищно-коммунальных услуг;

- материально-техническое и транспортное обслуживание указанных работников деятельности, включая затраты на содержание служебного автомобильного транспорта и компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.

[Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации (подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ).]

Затраты на оплату работ службы, выполняющей функции заказчика (муниципального заказчика, управляющей компании), связанные с организацией договорных отношений между производителями и потребителями услуг, защитой интересов потребителей, осуществлением функций управления объектами ЖКХ, находящимися в муниципальной собственности, а также обслуживанием расчетов между производителями и потребителями (в тех случаях, когда затраты на содержание этой службы, выполняющей функции заказчика, не финансируются из бюджета и когда штатным расписанием организации не предусмотрено содержание служб либо специалистов аналогичного профиля).

Затраты на оплату работ службы заказчика включаются в себестоимость услуг либо по нормативу, рассчитанному в процентах от планового объема реализации услуг и утвержденному органом местного самоуправления, либо по ценам (тарифам) на работы службы заказчика, утвержденным органом местного самоуправления;*

- эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т.п., не относящихся к основному производству и обеспечивающих процесс управления;

- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая расходы по оформлению загранпаспортов и других выездных документов.

[В целях налогообложения расходы на командировки, в частности на: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; суточные и (или) полевое довольствие в пределах норм, утверждаемых Правительством Российской Федерации, наем жилого помещения - по фактическим расходам при наличии подтверждающих документов (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ);]

- оплата услуг связи, [факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, Интернета,] вычислительных центров, расчетных и расчетно-кассовых центров, а также юридических и других управленческих услуг вне зависимости от того, имеются ли в штате организации специалисты аналогичного профиля. Сюда же относится оплата услуг по начислению и сбору платежей за жилищно-коммунальные услуги;*

- содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, систем автоматизированного управления и регулирования технологическими процессами, диспетчеризации связи, средств сигнализации и других;*

- затраты по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранные), прибывших для переговоров с

целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Совета директоров (управления) и ревизионной комиссии организации (представительские расходы).

[Для целей налогообложения представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процентов от расходов организации на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний (пункт 2 статьи 264 НК РФ);]

- оплата консультационных и аудиторских услуг по оказанию консультативно-методической помощи при формировании и развитии договорных отношений, при разработке и реализации планов развития жилищно-коммунального обслуживания, совершенствованию форм и методов хозяйствования, повышению качества услуг;*

- оплата деятельности специализированных либо городских централизованных аварийно-диспетчерских, расчетных, расчетно-кассовых, биллинговых служб, созданных как самостоятельные хозяйственные подразделения в составе службы заказчика или как самостоятельные организации. В тех случаях, когда штатным расписанием организации не предусмотрено содержание собственных служб либо выполнение соответствующих функций управления;*

- оказание услуг некапитального характера организациям жилищно-коммунального хозяйства по обеспечению ресурсосбережения, учета и регулирования потребления воды, тепла, газа;*

- оказание посреднических услуг в материально-техническом снабжении, обеспечении кредитами, инвестициями и др.;*

- обеспечение организаций нормативно-правовыми и методическими материалами;*

- проведение ежегодных обязательных, а также инициативных аудиторских проверок и экспертиз финансово-хозяйственной деятельности организации, включая обоснованность действующих тарифов, кроме ревизии или аудиторской проверки, проводимой по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации.

К затратам на проведение ежегодной аудиторской проверки относятся затраты независимых экспертных организаций по проверке обоснованности себестоимости и тарифов (пункт 8 Положения), проводимой:

- при подготовке хозяйствующими субъектами обоснований на регулируемый период, установленный действующими нормативными актами для расчета показателей, включаемых в тариф;

- при инициативном обращении хозяйствующих субъектов в регулирующие органы с просьбой пересмотра тарифов в течение регулируемого периода;

- в случае несогласия хозяйствующего субъекта с утвержденной регулирующим органом величиной тарифа;

- в иных случаях по соглашению между хозяйствующим субъектом и органом, осуществляющим регулирование тарифов;

- иные консультационные, информационные и аудиторские услуги.

[В целях налогообложения расходы на оплату аудиторских услуг, связанных с проверкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации (подпункт 17 пункта 1 статьи 264 НК РФ).]

4.1.10. Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

- выплата работникам организаций средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;*

- затраты по обучению учеников и повышению квалификации рабочих, квалифицированных работников, не освобожденных от основной работы;*

- оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставленных в соответствии с действующим законодательством лицам, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных учреждениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) и заочных образовательных учреждениях, в вечерних (сменных) профессионально-технических учреждениях, а также поступающим в аспирантуру с отрывом и без отрыва от производства; оплата их проезда к месту учебы и обратно, предусмотренная законодательством;*

- затраты, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение по договорам с учебными учреждениями, учебно-методическими центрами и др. для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров, затраты базовых организаций по оплате труда инженерно-технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных и средних профессионально-технических учреждений, студентов высших учебных учреждений.*

[Для налогообложения расходы на подготовку и переподготовку кадров принимаются при наличии лицензии у образовательных учреждений и в соответствии с договорами с такими учреждениями.

Не признаются для целей налогообложения расходы по оплате обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования (пункт 3 статьи 264 ч. II НК РФ).]

4.1.11. Предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних профессионально-технических учреждений и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее учебное учреждение, проезда к месту работы.*

4.1.12. Затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования (кроме такси). Кроме того, в себестоимость услуг включаются дополнительные затраты, связанные с привлечением на договорной основе с органами местного самоуправления средств организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами наземного, городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси) сверх сумм, определенных исходя из действующих тарифов на соответствующие виды транспорта. Суммы, определенные исходя из действующих тарифов на транспортные услуги, возмещаются работниками организаций (в форме оплаты получаемых проездных документов) или относятся на прибыль, остающуюся в распоряжении организации, в соответствии с действующим законодательством.*

4.1.13. Дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения организации или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания до места работы и обратно, а также некомпенсируемые затраты на эксплуатацию и содержание вахтового поселка.*

4.1.14. Выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за не проработанное на производстве (невяночное) время: оплата очередных и дополнительных отпусков; компенсация за неиспользованный отпуск; оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оплату провоза багажа, работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации; оплата льготных часов подростков; оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка; оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей; другие виды оплат, не противоречащие законодательству.*

4.1.15. Единый социальный налог, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Объектом налогообложения по единому социальному налогу являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основаниям.

Налоговая база для исчисления единого социального налога, ставки налога и налоговые льготы определены главой 24 ч. II НК РФ.

Кроме единого социального налога в себестоимость включаются затраты на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (по ставке, определяемой Фондом социального страхования Российской Федерации).*

4.1.16. Затраты на создание страховых фондов (резервов) в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций, а также для страхования имущества организаций, жизни работников и гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц.

К затратам по созданию страховых фондов, которые включаются в себестоимость услуг, относятся страхование средств транспорта (наземного, водного, воздушного); страхование имущества, страхование гражданской ответственности организаций - источников повышенной опасности; страхование профессиональной ответственности, а также платежи по заключенным в пользу своих работников договорам страхования от несчастных случаев и болезней, медицинского страхования, [долгосрочного страхования жизни] и договорам с негосударственными пенсионными фондами, имеющими государственную лицензию.

[Расходы на обязательное добровольное страхование основных средств, грузов, строительных рисков для налогообложения включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат. Исключение составляют расходы по обязательным видам страхования, на которые установлены страховые тарифы. Такие страховые платежи учитываются в пределах этих тарифов (статья 263 ч. II НК РФ).

Платежи по договорам долгосрочного страхования жизни, заключенные на срок не менее пяти лет, пенсионного страхования и/или негосударственного пенсионного обеспечения для целей налогообложения включаются в размере 12% от суммы расходов на оплату труда.

Для платежей по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в целях налогообложения - не больше 3% от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере, не превышающем десять тысяч рублей в год на одного застрахованного работника.]

4.1.17. Затраты, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, транспортировкой до пункта, обусловленного договором, погрузкой в транспортные средства (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию), оплатой услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) и других аналогичных операций, рекламой, включая участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату, и другие аналогичные затраты.*

4.1.18. Затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно организациям общественного питания (как состоящим, так и не состоящим на балансе организации), обслуживающим трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления), затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на водоснабжение и водоотведение, отопление, электроснабжение, газоснабжение, а также расходы энергии для приготовления пищи.*

4.1.19. Амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств, начисляемые в установленном порядке (кроме жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства).*

[В целях налогообложения расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), - пункт 1 статьи 264 ч. II НК РФ.]

4.1.20. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности организации). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

[В целях налогообложения в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации) (пункт 2 статьи 258 ч. II НК РФ).]

К нематериальным активам относятся затраты организаций в нематериальные объекты, используемые в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), и если организации имеют исключительное право на эти объекты (авторское право на программы для ЭВМ, базы данных и т.д.). Кроме того к нематериальным активам относится деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал организации).

4.1.21. Плата за аренду отдельных объектов основных средств (или их отдельных частей), а также лизинговые платежи по операциям финансового лизинга.*

4.1.22. Платежи (страховые взносы) по обязательным видам страхования, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком.*

4.1.23. Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, в том числе плата за провоз тяжёловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования.*

4.1.24. Затраты на проведение сертификации продукции и услуг в области пожарной безопасности.*

4.1.25. Другие виды затрат, включаемые в себестоимость услуг в соответствии с установленным законодательством порядком.

4.2. В фактической себестоимости кроме затрат, перечисленных в п. 4.1 настоящей Методики, отражаются следующие виды затрат:

потери от брака, включая доводочные утечки в сетях, потери материального носителя услуги (воды, тепловой энергии, теплоносителя, газа и т.п.) сверх установленного норматива;

потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

недостачи материальных ценностей в производстве и на складах при отсутствии виновных лиц;

затраты по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат по возмещению указанного вреда в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

выплаты работникам, высвобождаемым из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов.*

4.3. Отдельные виды затрат, включаемых в состав себестоимости услуг, подлежат корректировке в установленном законодательством порядке.

4.3.1. Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей включается в себестоимость в пределах норм, установленных законодательством, затраты на командировки, представительские расходы включаются в себестоимость в пределах норм, установленных пунктом 1 статьи 264 НК РФ.*

4.3.2. Оплата за обучение по договорам с учебными учреждениями, учебно-методическими центрами с целью подготовки, а также повышения квалификации и переподготовки кадров включается в себестоимость услуг в фактических произведенных расходах и если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус.*

4.3.3. Добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией; добровольное страхование основных средств производственного назначения, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства; добровольное страхование товарно-материальных запасов и т.д. включаются в себестоимость услуг в размере фактических затрат.*

4.3.4. Расходы на рекламу (рекламные мероприятия через средства массовой информации, расходы на световую и наружную рекламу, на участие в выставках, ярмарках, на оформление витрин) включаются в себестоимость услуг по фактическим затратам.

Расходы организаций на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на прочие виды рекламы, осуществленные ими в течение налогового (отчетного) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки, определяемой в соответствии со статьей 249 ч. II НК РФ (пункт 4 статьи 264 ч. II НК РФ).*

[В целях налогообложения признаются расходы:

на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации (подпункт 7 пункта 1 статьи 264 ч. II НК РФ);

расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выявлению функций экономической защиты хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты) (подпункт 6 пункта 1 статьи 264 ч. II НК РФ).]

4.4. Не подлежат включению в состав себестоимости услуг следующие виды затрат:

4.4.1. Затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов материалов, переоснащением производства, а также по повышению качества, надежности и экологической безопасности обслуживания.

4.4.2. Затраты на проведение модернизации и реконструкции объектов основных средств.

4.4.3. Затраты на проведение мероприятий по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе.

4.4.4. Затраты, связанные с ревизией или аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности организации, проводимой по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации.

4.4.5. Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления капитального (инвестиционного) характера.

4.4.6. Расходы, связанные с содержанием учебных учреждений и оказанием им бесплатных услуг.

4.4.7. Расходы по сооружению вахтового поселка.

[В целях налогообложения принимаются расходы на содержание вахтовых и рабочих поселков (включая все службы по жизнеобеспечению) (подпункт 32 пункта статьи 264).]

4.4.8. Затраты на выполнение самой организацией или оплата ею работ, услуг, не связанных с основной производственной деятельностью ("шефская помощь" в виде работ по благоустройству, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие виды работ).

4.4.9. Затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию и содержанию (включая амортизационные отчисления и затраты на все виды ремонтов) культурно-бытовых и других непроизводственных объектов, находящихся на балансе организаций, а также работ, выполняемых в порядке оказания помощи и участия в деятельности других организаций.

4.4.10. Помимо перечисленных в подпунктах 4.4.1 - 4.4.9 настоящей Методики не включаются в себестоимость те затраты, которые не относятся к затратам на освоение новых объектов, в том числе инженерной инфраструктуры (см. пункт 4.1.3 настоящей Методики), а именно:

- затраты на индивидуальное апробирование отдельных сооружений, агрегатов, машин и механизмов, а также на комплексное апробирование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

- затраты на шефмонтаж, осуществляемый организациями - поставщиками оборудования или по их поручению специализированными организациями;

- затраты на содержание дирекции строящегося объекта, а при ее отсутствии - группы технического надзора (затраты на содержание которой предусматриваются в сводных сметных расчетах стоимости строительства), а также затраты, связанные с приемкой нового объекта;

- затраты по подготовке кадров для работы на вновь вводимом в действие объекте инженерной инфраструктуры.

Затраты по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, исправлению дефектов оборудования по вине организаций-изготовителей, а также повреждений, полученных при транспортировке до приобъектного склада; затраты по ревизии (разработке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ.

5. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

5.1. Затраты на производство и оказание услуг группируются по элементам и статьям, формируются по месту возникновения, объектам учета, планирования и калькулирования себестоимости.

Под элементами затрат понимаются затраты, однородные по своему экономическому содержанию, а под статьями - затраты, включающие один или несколько элементов.

По характеру участия в процессе производства затраты делятся на основные и накладные. Основные - непосредственно связаны

с производством и оказанием услуг: они могут быть прямыми и косвенными, а накладные связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими. При исчислении себестоимости часть основных затрат можно прямо отнести на оказание конкретных услуг (прямые затраты). К ним относятся затраты на оплату труда, стоимость материалов, топлива, электроэнергии, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькулирования. Те же расходы, которые невозможно прямо включить в себестоимость определенного вида услуг (цеховые и общеэксплуатационные расходы), распределяются косвенным путем, то есть пропорционально тому или иному признаку, отраженному в приказе об учетной политике организации.

5.2. Классификация затрат по элементам.

Затраты, образующие себестоимость услуг, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных средств (кроме жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства);
- 5) прочие затраты, включая ремонтный фонд.

[В целях налогообложения расходы группируются по следующим элементам (пункт 2 статьи 253 ч. II НК РФ):

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Среди элементов отсутствуют отчисления на социальные нужды, поскольку единый социальный налог будет учитываться в составе элемента "Расходы на оплату труда" (пункт 1 статьи 318 ч. II НК РФ).

В сумму начисленной амортизации включаются расходы на амортизацию нематериальных активов.]

5.2.1. В составе элемента себестоимости "Материальные затраты" отдельно отражается стоимость:

- материальных носителей услуг (воды, тепловой энергии, электроэнергии, газа, сточных вод), приобретаемых со стороны (покупных), а также обработанных (преобразованных) на сооружениях или пропущенных через коммуникации другого хозяйствующего субъекта;

- покупного топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, а также покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и др.), расходуемых на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды организации и не являющихся материальным носителем предоставляемой потребителю услуги.

В составе элемента себестоимости "Материальные затраты" отражается также стоимость:

- покупных материалов, используемых в процессе производства для обеспечения нормального технологического процесса или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля состояния и качества обслуживания и ремонта жилищного фонда, объектов инженерной инфраструктуры (сооружений, передаточных устройств и др.), диспетчерского регулирования работы сетей); а также инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других средств труда, не относимых к основным средствам, и других материальных ценностей;

- потерь от недостачи и/или порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

- технологических потерь при производстве и/или транспортировке (в нормативных размерах);

- запасных частей, используемых для текущего и капитального ремонта оборудования, агрегатов, машин, механизмов, спецодежды и других основных средств жилищно-коммунального хозяйства;

- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или подразделениями (службами) самой организации, не относящихся к основному виду деятельности. К таким работам и услугам относятся: проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, осуществление контроля за соблюдением установленных технологических процессов, объемов реализации услуг (проведение замеров расхода воды, тепла, топлива и т.п.), выполнение ремонта основных средств и пр. Кроме того, к работам и услугам производственного характера относятся транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов, например доставка материалов, аварийных и ремонтных бригад к месту проведения работ и т.п.;

- связанная с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);

- природного сырья (плата за пользование водными объектами);

- выработки всех видов энергии (тепловой, электрической, сжатого воздуха, холода и других видов), отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия. Затраты на производство электрической, тепловой и других видов энергии, вырабатываемых самим предприятием, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до места ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат;

- расходы материального носителя услуги, используемого на собственные нужды организации, в пределах, установленных нормативами.

Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу "Материальные затраты", формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых посредническим, снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенные пошлины, плату за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями, и другие затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом организаций, подлежат включению в соответствующие элементы затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация основных средств и др.).

В стоимость материальных ресурсов включаются также стоимость невозвратной тары и упаковки, полученных от поставщиков с материальными ресурсами, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цена на них установлена сверх цены на эти ресурсы.

В тех случаях, когда стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в его цену, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт).

Стоимость покупных топлива и энергии всех видов учитывается в себестоимости услуг исходя из регулируемых в порядке, установленном государством, цен и тарифов на энергоносители и фактически принятого их количества от поставщиков в соответствии с <...>

В том случае, когда стоимость покупного топлива, определенная поставщиком, не включает в свой состав затраты по его доставке или транспортировке до ресурсоснабжающей организации жилищно-коммунального хозяйства, то потери топлива в пути (в пределах норм естественной убыли), установленные при приеме топлива от поставщиков, а также недостачи и потери топлива при хранении и переработке (в пределах установленных норм) учитываются в фактической себестоимости покупного топлива. В таком же порядке учитываются потери физического веса натурального топлива при его просушке и снижении влажности при хранении. Потери топлива сверх норм естественной убыли списываются в установленном порядке.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

5.2.2. В составе элемента "Затраты на оплату труда" отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством Российской Федерации, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате организации работников, занятых в основной деятельности.

В состав затрат на оплату труда включаются:

- начисления заработной платы за фактически выполненную работу по сдельным расценкам, тарифным ставкам и должностным окладам в соответствии с принятыми в каждой из организаций, участвующих в производстве и реализации услуг, формами и системами оплаты труда;

- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;

- начисления стимулирующего характера по системным положениям: премии (включая стоимость натуральных премий) за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д.;

- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей в соответствии с действующим законодательством жилищно-коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляемого работникам предприятий в соответствии с установленным законодательством порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и прочее);

- стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);

- сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и/или общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде;

- оплата очередных и дополнительных (предусмотренных законодательством) отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, оплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, исполнением государственных обязанностей;

- выплаты работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, сокращением численности и штата работников организации;

- выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством;

- надбавки к заработной плате, предусмотренные законодательством, за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями без учета районного коэффициента;

- оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных учреждениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных учреждениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру;

- оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;

- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством;

- разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным с других предприятий и из организаций с сохранением в течение определенного срока (в соответствии с законодательством) размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном замещении;

- суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в организации согласно специальным договорам с государственными организациями (на предоставление рабочей силы), как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям;

- заработная плата по основному месту работы рабочим, руководителям и специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

- оплата работникам-донорам в дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

- оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договора подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

- платежи по договорам долгосрочного страхования жизни, заключенные на срок не менее пяти лет, пенсионного страхования и/или негосударственного пенсионного обеспечения включаются в размере 12% от суммы расходов на оплату труда;

- взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере, не превышающем десять тысяч рублей в год на одного застрахованного работника;

- другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, и других целевых поступлений).

[В целях налогообложения включаются расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, осуществляемые в соответствии с пунктом 24 статьи 255 и пунктом 1 статьи 324 ч. II НК РФ.]

В себестоимость услуг не включаются следующие выплаты работникам предприятия в денежной и натуральной формах, а также затраты, связанные с их содержанием:

- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;

- материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставляемого на жилищное строительство), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности;

- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей, оплата проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно (в соответствии с действующим законодательством для предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и в отдельных районах Дальнего Востока);

- надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям и вкладам трудового коллектива организации, компенсационные выплаты в связи с повышением цен,

производимые сверх доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсация удорожания стоимости питания в столовых, буфетах и профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных законодательством);

- оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом (за исключением сумм, подлежащих отнесению на себестоимость услуг);

- ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам предприятия или отпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания в организации;

- оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товаров для личного потребления работников и другие аналогичные выплаты и затраты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

- другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда.

5.2.3. По элементу затрат "отчисления на социальные нужды" отражается сумма начисленного единого социального налога и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимых в соответствии с законодательством Российской Федерации по установленным законодательством ставкам, зачисляемая в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации, от выплат и вознаграждений, начисляемых работникам по статье расходов "Затраты на оплату труда" (кроме тех видов выплат, на которые единый социальный налог не начисляется).

[В целях налогообложения отчисления на социальные нужды (единый социальный налог) включаются в элемент "Затраты на оплату труда" (пункт 1 статьи 318 ч. II НК РФ).]

5.2.4. По элементу "Амортизация основных средств" отражаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств, находящихся в собственности, хозяйственном ведении либо оперативном управлении, а соответственно, на балансе исполнителя услуг. Сумма амортизационных отчислений определяется в установленном порядке.

При этом следует иметь в виду, что:

- а) если основные средства объектов инженерной инфраструктуры по договору передаются исполнителю услуг в хозяйственное ведение, то исполнитель по элементу затрат "Амортизация основных средств" отражает амортизационные отчисления на полное восстановление указанных основных средств, а также основных средств, находящихся в ее хозяйственном ведении и используемых ею для обслуживания и ремонта объектов инженерной инфраструктуры;

- б) если основные средства передаются исполнителю услуг на условиях аренды или лизинга, то в зависимости от условий договора амортизация на переданные основные средства может начисляться у организации-арендодателя (лизингодателя) или организации-арендатора (лизингополучателя). При аренде основных средств амортизация может начисляться на забалансовых счетах для целей проведения анализа. В себестоимости услуг отражается размер арендной платы, который определяется в соответствии с договором.

При передаче основных средств в доверительное управление (концессию) или по договору финансового лизинга амортизация может в соответствии с договором отражаться на балансе с отнесением суммы амортизационных отчислений на себестоимость услуг;

- в) если основные средства объектов инженерной инфраструктуры по договору передаются исполнителю услуг только на обслуживание, то организация ЖКХ начисляет амортизацию лишь на ту часть основных средств, которая передана в хозяйственное ведение непосредственно ей, находится у нее на балансе и используется для обслуживания и ремонта основных средств.

На основные средства объектов инженерной инфраструктуры амортизацию в этом случае начисляет либо собственник, либо уполномоченная им организация (учреждение), которая в этом случае осуществляет финансирование соответствующей деятельности по замене изношенных основных фондов исполнителя услуг.

В элементе затрат "Амортизация основных средств" отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных средств (помещений), предоставляемых организациями медицинским учреждениям для создания медпунктов непосредственно на территории организации.

Организации, производящие в установленном законодательством порядке индексацию начисленных по действующим нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, отражают по элементу "Амортизация основных средств" также сумму прироста амортизационных отчислений в результате их индексации.

Амортизируемым имуществом признается имущество (основные средства и нематериальные активы), которое находится на балансе у организации на праве собственности, в оперативном управлении или хозяйственном ведении для обеспечения выполнения уставной деятельности.

В состав амортизируемого имущества не включаются:

- объекты внешнего благоустройства, жилищный фонд;

- приобретенные издания (книги, брошюры и другие аналогичные объекты);

- имущество, первоначальная стоимость которого составляет до двух тысяч рублей включительно для бухгалтерского учета и до десяти тысяч рублей включительно для налогообложения; стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции, модернизации и капитальном ремонте продолжительностью свыше 12 месяцев.

Организации начисляют амортизацию одним из следующих методов:

- для бухгалтерского учета:

- 1) линейным методом;
- 2) способом уменьшаемого остатка;
- 3) по сумме чисел лет срока полезного использования объекта;
- 4) пропорционально объему выполненных работ по основным средствам, находящимся на балансе по состоянию на январь 2002 года. Методы и нормы амортизации не меняются до полного переноса их первоначальной стоимости на затраты.

Все амортизируемое имущество, приобретенное после января 2002 года, организация может распределить по 10 группам, определяемым пунктом 3 статьи 258 ч. II НК РФ, в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 ч. II НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

На то имущество, которое не будет указано в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается предприятием в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя.

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, организация при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

К амортизируемому имуществу с 1 января 2002 года для бухгалтерского учета в целях налогообложения не относятся объекты основных средств первоначальной стоимостью до 10000 руб. за каждый объект при выдаче в эксплуатацию объекта.

[В целях налогообложения основные средства, приобретенные до 1 января 2002 года, включаются в соответствующую амортизируемую группу по остаточной стоимости. Организация определяет срок их полезного использования с учетом фактического срока эксплуатации и норм амортизации, исходя из принятого метода:

- линейный - 1/на число месяцев их полезного использования;
- нелинейный - 2/на число месяцев их полезного использования.]

Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, установленный в соответствии с требованиями статьи 258 ч. II НК РФ на 1 января 2002 года, выделяются налогоплательщиком в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком самостоятельно, но не менее семи лет с даты вступления настоящей главы в силу.

Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества.

По нематериальным активам, если срок полезного использования определить невозможно, для бухгалтерского учета срок амортизации принимается в течение 20 лет, но не более срока деятельности организации.

[Для целей налогообложения - десять лет, но не более срока деятельности организации (пункт 2 статьи 258 ч. II НК РФ).]

5.2.5. К элементу "Прочие затраты" в составе себестоимости услуг относятся затраты на воду, тепловую энергию, электроэнергию, используемые для собственных нужд организации; налоги, сборы, платежи (включая платежи по обязательным видам страхования); отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком; платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ; вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения; оплата работ по сертификации продукции; затраты на командировки, подъемные; плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану; за подготовку и переподготовку кадров; затраты на организационный набор работников; на гарантийный ремонт и обслуживание; оплата услуг связи; услуг вычислительных центров, банков, расчетно-кассовых центров; расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, плата за аренду в случае аренды отдельных основных средств (или их частей); расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации; расходы на оплату юридических, информационных, консультационных услуг; оплата аудиторских услуг, связанных с проверкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, обоснованности затрат и тарифов, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации; представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций; расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, затраты на оплату работ службы заказчика и других управляющих

организаций, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости услуг, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

В себестоимость по статье "Прочие затраты" включается обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (производимое в соответствии с законодательством Российской Федерации).

5.2.5.1. Организации жилищно-коммунального хозяйства в составе элемента себестоимости услуг "Прочие затраты" отражают расходы на ремонт основных средств, отчисления в ремонтный фонд.

Особенностью основных средств жилищно-коммунального хозяйства, относящихся к объектам инженерной инфраструктуры, является длительный период использования, продолжительный межремонтный срок, высокая стоимость ремонтов.

Для обеспечения равномерного включения в себестоимость услуг затрат на проведение особо сложных видов ремонта основных средств организации могут образовывать ремонтный фонд.

Отчисления в ремонтный фонд определяются исходя из первоначальной (восстановительной), а после введения в действие главы 25 ч. II НК РФ - совокупной стоимости основных средств (см. пункт 5.2.5.2 настоящей Методики), стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых в установленном порядке организациями по согласованию с собственником объектов жилищно-коммунального хозяйства (органом местного самоуправления или уполномоченной им организацией).

При этом:

а) если основные средства объектов инженерной инфраструктуры по договору передаются исполнителю услуг в хозяйственное ведение, то начисление ремонтного фонда осуществляется исполнителем как на указанные основные средства, так и на те основные средства, которые находятся у нее в хозяйственном ведении и используются для обслуживания и ремонта объектов инженерной инфраструктуры (если это необходимо с учетом особенностей и сложности ремонтных работ);

б) если основные средства объектов инженерной инфраструктуры по договору передаются исполнителю услуг только на обслуживание, то исполнитель начисляет ремонтный фонд (если это необходимо с учетом особенностей и сложности ремонтных работ) лишь на ту часть, которая передана в хозяйственное ведение непосредственно ей, находится у нее на балансе и используется для обслуживания и ремонта объектов инженерной инфраструктуры; на основные средства объектов инженерной инфраструктуры ремонтный фонд в этом случае начисляет та организация (учреждение), у которой эти фонды находятся в хозяйственном ведении (оперативном управлении), например та, которая выполняет функции заказчика. Как правило, эта организация финансирует работы по замене изношенных основных фондов.

Расчет нормативов отчислений в ремонтный фонд производится по каждому виду основных средств в соответствии с их стоимостью, сроком проведения ремонтных работ, а также нормативами материальных, энергетических, трудовых и финансовых затрат на их проведение.

При отсутствии необходимой нормативной базы для расчетов нормативов отчислений в ремонтный фонд за основу может быть принята динамика расходов за ряд лет (в сопоставимых ценах) на капитальный и текущий ремонты.

К этим расходам относятся: затраты на материалы, запасные части, на электрическую и тепловую энергию, на оплату труда ремонтных рабочих, включая единый социальный налог, а также на услуги своих подразделений и сторонних организаций, другие затраты.

При изменении условий осуществления ремонтных работ (изменение состава, организации или технологии выполнения работ, состава основных средств и др.), условий оплаты труда работников, стоимости материалов, энергии нормативы отчислений в ремонтный фонд могут пересматриваться по согласованию с собственником основных средств (органами местного самоуправления) или уполномоченной им организацией, выполняющей функции заказчика.

При определении нормативов отчислений в ремонтный фонд необходимо иметь в виду, что к затратам на капитальный ремонт жилых зданий должны относиться затраты по замене изношенных конструкций и деталей внутридомового инженерного оборудования и устройств, замене их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности зданий, за исключением полной замены основных конструкций зданий, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.).

К затратам на проведение капитальных ремонтов систем инженерной инфраструктуры (сетей, оборудования и систем подачи потребителям электрической энергии, питьевой воды, газа, тепловой энергии и горячей воды, систем канализации) относятся затраты, не приводящие к изменению их проектных характеристик и соответствующему увеличению их балансовой стоимости. Как-то: затраты по полной разборке агрегатов, оборудования и устройств, ремонту базовых и корпусных деталей и узлов, отдельных участков наружных и подземных трубопроводов, энергоподводящих сетей и др.

В частности, капитальный ремонт водопроводных и тепловых сетей может включать разборку ветхих труб, установку труб в блоке с изоляцией, замену фланцев и арматуры трубопроводов, врезку труб в действующие сети и т.п.

При проведении работ по капитальному ремонту подземных сетей в себестоимость соответствующих работ включаются затраты по разрытию и засыпке траншей. При проведении указанных земляных ремонтных работ затраты по снятию земляного или асфальтового покрытия, а также по их восстановлению (грунтовка, асфальтирование, озеленение) могут включаться в себестоимость как затраты на обслуживание производственного процесса.

Для правильности отнесения затрат на проведение ремонтных работ перечень работ, относящихся к капитальному ремонту сетей, рекомендуется согласовать с органами местного самоуправления в соответствующих договорах.

[В целях налогообложения расходы на ремонт основных средств не нормируются.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (пункт 1 статьи 260 ч. II НК РФ).

Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств организация вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным статьей 324 ч. II НК РФ (пункт 3 статьи 260 ч. II НК РФ).

Организация-налогоплательщик, образуя резерв предстоящих расходов на ремонт, рассчитывает отчисления в такой резерв исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых организацией самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.]

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Для расчета совокупной стоимости амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 ч. II НК РФ, принимается восстановительная стоимость, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 257 ч. II НК РФ.

При определении нормативов отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств налогоплательщик обязан определить предельную сумму отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств исходя из периодичности осуществления ремонта объекта основных средств, частоты замены элементов основных средств (в частности, узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости указанного ремонта. При этом предельная сумма резерва предстоящих расходов на указанный ремонт не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года. Если налогоплательщик осуществляет накопление средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств в течение более одного налогового периода, то предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование указанного ремонта, приходящегося на соответствующий налоговый период в соответствии с графиком проведения указанных видов ремонта, при условии, что в предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не осуществлялись.

5.2.5.2. В тех случаях, когда в организациях жилищно-коммунального хозяйства не создается ремонтный фонд или создается только по основным фондам объектов инженерной инфраструктуры, затраты на проведение всех видов ремонтов отражаются по статьям "Ремонт и техническое обслуживание" или "Резерв расходов на оплату всех видов ремонтов".

При образовании резерва расходов на ремонт основных средств в себестоимость услуг включается сумма отчислений, исчисленная исходя из сметной стоимости ремонта.

В случаях, когда в организации не создается ремонтный фонд и не формируются затраты в составе резервов расходов на оплату всех видов ремонта, затраты на проведение ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных средств включаются в себестоимость услуг в том отчетном периоде, в котором они имели место по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим).

5.3. Группировка затрат по статьям себестоимости услуг.

5.3.1. Группировка затрат по статьям себестоимости в отличие от группировки по элементам, то есть независимо от места возникновения затрат, учитывает основные направления деятельности организаций, характер их услуг, технологию и организацию работ по реализации услуг. Эти затраты делятся на переменные, непосредственно зависящие от объема производства материального носителя услуги (материалы, топливо, электроэнергия, затраты на оплату труда производственных рабочих и др.) и условно-постоянные, общая сумма которых сохраняется без изменения при сокращении (увеличении) объема производства материального носителя услуги (амортизация, цеховые, общеэксплуатационные и др.).

5.3.2. Состав калькуляционных статей, их характеристика и содержание применительно к организациям основных видов деятельности жилищно-коммунального хозяйства приведены в таблице 5.1 настоящей Методики.

Особенности планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг в организациях различных видов деятельности жилищно-коммунального хозяйства, а также формы калькуляций себестоимости для каждой из них приведены в разделе 9 настоящих рекомендаций.

Таблица 5.1

СОСТАВ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ СТАТЕЙ, ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА И СОДЕРЖАНИЕ

Т	
Наименование статей себестоимости услуг	Характеристика и содержание затрат

1. Материалы Затраты на материальные ресурсы (С),

м
используемые для технологических целей,
определяются исходя из норм расхода каждого
конкретного вида материалов (N), планового
i
объема работ (услуг) (Q) и цен за единицу
i
ресурса (Ц) <1>:
i
n
$$C = \sum_{i=1}^n Q_i \times N_i \times \Pi_i$$

+-----+

2. Топливо Затраты на все виды топлива и горючего,

используемого на технологические нужды
(уголь, газ, нефть, мазут, бензин и др.).
Расчет затрат ведется аналогично расчету
затрат на материалы

+-----+

3. Электроэнергия Затраты на электроэнергию, используемую на

двигательные и технологические нужды,
определяются исходя из норм расхода
электроэнергии, объема выполняемых работ и
оказываемых услуг, установленной мощности
электродвигателей и действующих тарифов. При
отсутствии норм расхода электроэнергии
планируемый расход электроэнергии (Э) в
п
отдельных отраслях ЖКХ рассчитывается на
основе данных о суммарной установленной
мощности электродвигателя (m), числе часов их
работы в смену (t), числе рабочих дней за
см
планируемый период (D), числе смен работы
раб.
организации (цеха) - (a), коэффициента
полезного действия (h):
$$\text{Э} = m \times t \times D \times a \times h.$$

п см раб.

	Затраты на электроэнергию (С) определяются с
	э
	учетом применения двухставочных тарифов:
	- за присоединенную мощность электродвигате-
	лей (m) с учетом тарифа за кВт подключенной
	мощности (t) <*>;
	m
	- объем потребленной электроэнергии, который
	рассчитывается как произведение удельной
	нормы расхода электроэнергии (N) на объем
	э
	реализации услуг (Q) и на тариф за 1 кВт/час
	потребленной электроэнергии (t)
	э
+-----+	
4. Затраты на	Затраты на оплату труда работников основного
оплату труда	производства, непосредственно участвующих в
	технологическом процессе по производству и
	оказанию услуг (см. п. 5.2.2), а также резерв
	на оплату отпусков работников основного
	производства <2>
+-----+	
5. Единый	Сумма налога по установленным законодательст-
социальный налог	вом ставкам, зачисляемая в Пенсионный фонд,
	Фонд социального страхования, фонды обяза-
	тельного медицинского страхования, от выплат
	и вознаграждений, начисляемых работникам по
	статье калькуляции "Затраты на оплату труда".
	Взносы по обязательному социальному страхова-
	нию от несчастных случаев на производстве и
	профессиональных заболеваний, производимые в
	соответствии с законодательством РФ
+-----+	
6. Амортизация	Амортизационные отчисления на полное вос-
	становление основных производственных фондов
	определяются в соответствии с установленным
	порядком (начисление амортизационных
	отчислений производят как организации ЖКХ,
	так и службы, выполняющие функции заказчика,
	в зависимости от того, кому основные средства
	переданы собственником в хозяйственное

ведение, см. п. 5.2.4)

7. Ремонтный фонд Отчисления в ремонтный фонд (Р) определяются

по нормативам отчислений (НР):

$$P = \sum_{i=1}^n Q_i \times \frac{НР_i}{100}$$

Нормативы отчислений в ремонтный фонд

утверждаются в установленном порядке

организацией (по согласованию с собственником

объектов ЖКХ - органом местного самоуправле-

ния или уполномоченной им службой заказчика).

Порядок начисления ремонтного фонда изложен в

п. 5.2.5.1 и 5.2.5.2 настоящей Методики

7а. Ремонт В тех случаях, когда в организациях не

и техническое создается резерв на ремонт основных средств

обслуживание или (ремонтный фонд) или создается только по

резерв расходов на основным средствам объектов инженерной инфра-

оплату всех видов структуры, по указанной статье калькуляции

ремонтов отражаются расходы на все виды ремонтов и

технического обслуживания основных средств

(п. 5.2.5.2) настоящей Методики.

Отдельной строкой выделяются расходы на

капитальный ремонт основных средств

8. Содержание Затраты на содержание и обслуживание внутри-

и обслуживание домовых сетей включаются в соответствии с

внутридомовых условиями договора в себестоимость содержания

сетей и ремонта жилья или в себестоимость услуг

водо-, тепло-, электроснабжения и канализации

и состоят из следующих затрат:

- материалы и запасные части, используемые

для этих целей;

- оплата труда работников, занятых на данных

работах;

- единый социальный налог;

- цеховые расходы

+-----+-----+

9. Проведение аварийно-восстановительных работ планируются в организациях водопроводно-канализационного, тепло-, электроэнергетического хозяйств. Эта статья себестоимости является комплексной, включающей в свой состав следующие элементы:

- затраты на оплату труда работников, закрепленных непосредственно за этой службой, в том числе заработную плату шоферов аварийных машин;
- единый социальный налог от затрат на оплату труда этой категории работников;
- затраты на материалы и запасные части, используемые для ликвидации аварии;
- амортизацию оборудования, закрепленного за аварийно-диспетчерской службой;
- затраты на горючее и смазочные материалы, используемые аварийными машинами в процессе ликвидации аварий;
- оплату услуг своих подразделений и сторонних организаций, а также единой диспетчерской службы, связанных с ликвидацией аварий

+-----+-----+

10. Покупная продукция со стороны, планируются в организациях водопроводно-канализационного, тепло- и электроэнергетического хозяйств исходя из планируемого объема реализации услуг, наличия собственных мощностей, обеспечивающих этот объем, а также тарифов на указанную продукцию. При расчете необходимого объема покупной продукции должны учитываться также расходы материального носителя услуги на собственные нужды и потери, которые при планировании затрат включаются в пределах норматива

+-----+-----+

11. Прочие прямые затраты материального носителя услуги на собственные, в том числе технологические, нужды. Отчисления в страховые фонды, в том числе затраты на страхование имущества,

учитываемого в составе производственных
фондов (основные средства, товарно-
материальные ценности), а также отдельных
категорий работников, занятых в производстве
соответствующих видов работ, услуг, прочие
прямые расходы, не вошедшие в перечисленные
статьи калькуляции.

При составлении фактической себестоимости на
эту статью затрат следует отнести "Потери,
включая доводомерные утечки в сетях, потери
материального носителя услуги" сверх
установленных нормативов.

В эту же статью затрат включаются отчисления
на оплату работ службы заказчика, которые
устанавливаются либо по нормативу,
рассчитанному в процентах от планового объема
реализации и утвержденному органом местного
самоуправления, либо по ценам (тарифам) на
работы службы заказчика, утвержденным органом
местного самоуправления

+-----+-----+

12. Цеховые

расходы

а) содержание ап- Затраты на оплату труда и резерв на оплату
парата управления отпусков персонала управления цеха в
соответствии с номенклатурой должностей,
относящихся к аппарату управления

+-----+-----+

б) содержание Затраты на оплату инженерно-технических и
прочего цехового других работников, не относящихся к управлен-
персонала ческому персоналу: шоферов и водителей спец-
машин, механизмов, мастеров участков и др.
Работников цехов, служб, не относящихся к
управленческому персоналу цеха, резерв на
оплату отпусков перечисленных в данном пункте
работников

+-----+-----+

в) единый Сумма налога по установленным законодательст-
социальный налог вом ставкам, зачисляемая в Пенсионный фонд,
Фонд социального страхования, фонды обяза-
тельного медицинского страхования, от выплат и
вознаграждений, начисляемых работникам по

	статье калькуляции "Затраты на оплату труда".
	Взносы по обязательному социальному страхо-
	ванию от несчастных случаев на производстве
	и профессиональных заболеваний, производимые
	в соответствии с законодательством
	Российской Федерации
+-----+-----+	
г) амортизация	Начисленная по соответствующим нормам сумма
	амортизационных отчислений на полное
	восстановление основных средств общецехового
	назначения - отдельно стоящих общецеховых
	зданий, сооружений, инвентаря и т.п. основных
	средств, кроме основных средств, амортизация
	по которым отнесена на прямые затраты или по
	которым она не начисляется
+-----+-----+	
д) ремонт и	Затраты на проведение всех видов ремонта
техническое	основных средств общецехового назначения
обслуживание	(если не создается резерв на ремонт основных
основных средств	средств)
+-----+-----+	
е) содержание	Затраты по содержанию зданий, сооружений,
зданий, сооружений	оборудования и инвентаря цеха: стоимость ма-
и инвентаря	териалов, расходуемых на хозяйственные нужды
	цехов, на содержание помещений в чистоте;
	стоимость электроэнергии для освещения, пара,
	воды, топлива, теплоэнергии для отопления
	цеховых помещений; оплата услуг своих
	подсобно-вспомогательных подразделений
	и сторонних организаций, затраты на оплату
	труда и отчисления на социальные нужды от
	расходов на оплату труда вспомогательных
	рабочих, занятых на разных хозяйственных
	работах (содержание отопительной сети, уборки
	производственных помещений, дымоходов,
	очистка крыши от снега и т.п.)
+-----+-----+	
ж) охрана труда	Текущие затраты по обеспечению нормальных
	условий труда и техники безопасности:
	устройство и содержание ограждений машин и их
	движущихся частей, люков, отверстий, сигнали-
	зации, прочих видов устройств некапитального

| характера, обеспечивающих технику безопаснос- |
 | ти, устройство и содержание дезинфекционных |
 | камер, умывальников, душей, бань и прачечных |
 | на производстве (где предоставление этих |
 | услуг работающим связано с особенностями |
 | производства и предусмотрено коллективным |
 | договором), оборудование рабочих мест специа- |
 | льными устройствами (некапитального характе- |
 | ра), обеспечение специальной одеждой, обувью, |
 | защитными приспособлениями и в случаях, пре- |
 | дусмотренных законодательством, специальным |
 | питанием, содержание и ремонт кипятильников, |
 | бачков, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, |
 | сушилок, комнаты отдыха, создание других |
 | условий, предусмотренных специальными |
 | требованиями |

+-----+-----+

|з) прочие расходы |Отражаются цеховые расходы, не предусмотрен- |
 | ные предыдущими статьями, в том числе затраты |
 | на страхование имущества, учитываемого в |
 | составе производственных фондов цехового |
 | назначения |

+-----+-----+

и) цеховые расходы	Потери от недостачи материальных ресурсов в
непроизводствен-	пределах норм естественной убыли; оплата за
ного характера	время вынужденного прогула или выполнения
(только для	нижеоплачиваемой работы в случаях,
отчета)	предусмотренных законодательством; оплата
простоев (по внутрипроизводственным причинам)	
не по вине работников; пособия в результате	
потери нетрудоспособности из-за	
производственных травм, выплачиваемые	
на основании судебных решений	

+-----+-----+

|13. Общеэксплуата- |

|ционные расходы |

|А. Расходы по |

|управлению |

|организацией |

|Б. Общехозяйст- |

|венные расходы |

|В. Сборы и |

отчисления	
Г. Общеэксплуатационные производительные расходы	
+-----+	
А. Расходы по управлению организацией	
а) затраты на оплату труда	Затраты на оплату труда и резерв на отпуска работников аппарата управления организации
	согласно номенклатуре должностей, относящихся к аппарату управления, работников внештатного (внесписочного) состава, выполняющих работу для аппарата управления
+-----+	
б) единый социальный налог	Сумма налога по установленным законодательством ставкам, зачисляемая в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования, от выплат и вознаграждений, начисляемых работникам по статье калькуляции "Затраты на оплату труда". Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации
+-----+	
в) командировки и перемещения	Затраты на все виды служебных командировок работников управления, включая работников управления подразделений в соответствии с установленными законодательством нормами (затраты на проезд в оба конца и другие командировочные расходы, расходы и подъемные при перемещении работников управления и членов их семей). Дополнительные выплаты, производимые по решению руководителя организации в порядке исключения, связанные с командировками, сверх норм возмещения, предусмотренных законодательством, осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации

+-----+-----+

г) затраты | Оплата консультационных, информационных, |
 на оплату | аудиторских услуг в соответствии с |
 консультационных, | заключенными договорами и на основании |
 информационных и | актов выполненных работ |
 аудиторских услуг |

+-----+-----+

д) представитель- | Расходы организации на официальный прием |
 ские расходы | и/или обслуживание представителей других |
 | организаций, участвующих в переговорах в |
 | целях установления и/или поддержания |
 | взаимного сотрудничества, а также участников, |
 | прибывших на заседания совета директоров |
 | (правления), независимо от места проведения |
 | указанных мероприятий, расходы на проведение |
 | официального приема (завтрака, обеда или |
 | иного аналогичного мероприятия) для указанных |
 | лиц, транспортное обеспечение доставки этих |
 | лиц к месту проведения представительского |
 | мероприятия и/или заседания руководящего |
 | органа и обратно, буфетное обслуживание во |
 | время переговоров, оплата услуг переводчиков, |
 | не состоящих в штате налогоплательщика, по |
 | обеспечению перевода во время проведения |
 | представительских мероприятий. |
 | К представительским расходам не относятся |
 | расходы на организацию развлечений, отдыха, |
 | профилактики или лечения заболеваний. |
 | Представительские расходы в течение отчетного |
 | (налогового) периода включаются в состав |
 | прочих расходов в размере, не превышающем 4 |
 | процента от расходов налогоплательщика на |
 | оплату труда за этот отчетный (налоговый) |
 | период. |
 | Указанные расходы финансируются при наличии |
 | оправдательных первичных документов |

+-----+-----+

е) прочие расходы | Типографские, почтово-телеграфные и телефон- |
 | ные расходы по организации в целом (включая |
 | расходы подразделений, участков и т.д.); |
 | затраты на канцелярские принадлежности, |
 | стеклографические и переплетные работы, при-

| приобретение бланков отчетности и документации |
 | по организации в целом; затраты на содержание |
 | и обслуживание технических средств управле- |
 | ния, коммутаторов, узлов связи и диспетчер- |
 | ской связи в целом по организации, на содер- |
 | жание вычислительных центров; оплата услуг |
 | сторонних вычислительных центров по проведе- |
 | нию расчетов для внутрипроизводственных целей |
 | (например, начисление заработной платы |
 | и т.п.), содержание зданий и помещений |
 | управления организации (отопление, освещение, |
 | водоснабжение, канализация), содержание в |
 | чистоте этих помещений, расходы на ремонт |
 | инвентаря, зданий; затраты на оплату услуг, |
 | оказываемых сторонними организациями по |
 | управлению производством, материально- |
 | техническое и транспортное обеспечение |
 | деятельности административно-управленческого |
 | персонала организации, включая расходы на |
 | содержание легкового автотранспорта и |
 | компенсации (в пределах установленных |
 | законодательством норм) за использование для |
 | служебных поездок личных легковых автомоби- |
 | лей, и другие расходы. |
 | Дополнительные выплаты, производимые по |
 | решению руководителя организации в порядке |
 | исключения, связанные с компенсациями за |
 | использование личных автомобилей для |
 | служебных поездок, сверх норм возмещения, |
 | предусмотренных законодательством, |
 | осуществляются за счет прибыли, остающейся |
 | в распоряжении предприятия |

+-----+-----+

| Б. Общехозяйствен- |
 | ные расходы |
а) содержание	Затраты на оплату труда и резерв на отпуска,
общеэксплуатацион-	а также единый социальный налог, начисленный
ного персонала	от расходов на оплату труда общеэксплуата-
ционного (не административно-управленческого)	
персонала организации - отдела сбыта,	
абонентного отдела, диспетчерской службы,	
лаборатории, кладовщиков и рабочих централь-	

	ных складов, рабочих, осуществляющих ремонт	
	зданий (помещений)	
+-----+-----+		
б) содержание	Затраты по содержанию всех основных средств и	
	зданий, сооружений, инвентаря общеэксплуатационного характера -	
	и инвентаря	зданий, сооружений, передаточных устройств,
	дворовых территорий, складских помещений ор-	
	ганизации (без складских помещений подразде-	
	лений), включая подъемные краны, погрузочно-	
	разгрузочные приспособления и т.п. оборудова-	
	ние для обслуживания складов организации.	
	Затраты по этой статье складываются из затрат	
	на материалы для содержания помещений в	
	чистоте (мыло, тряпки, щетки и т.п.), на	
	водоснабжение, канализацию, электроэнергию	
	для освещения помещений и дворовой	
	территории, а также материалы для освещения	
	(электролампы, предохранители, изоляционные	
	и т.п. материалы), на топливо для отопления	
	помещений; затраты по содержанию помещений,	
	предоставляемых бесплатно организациям	
	общественного питания, обслуживающим трудовые	
	коллективы, медицинским учреждениям для	
	организации медпунктов непосредственно на	
	территории организации, включая затраты на	
	оплату труда рабочих, осуществляющих эксплу-	
	атацию этих основных средств, [единый соци-	
	альный налог,] амортизационные отчисления,	
	затраты на проведение всех видов ремонтов	
	помещений, расходы на отопление, горячее	
	и холодное водоснабжение, на топливо для	
	приготовления пищи и силовую электроэнергию;	
	арендную плату, услуги сторонних организаций	
	и др.	
+-----+-----+		
в) амортизация	Затраты на амортизационные отчисления основ-	
	ных средств	ных средств общехозяйственного назначения
		в порядке, установленном законодательством
+-----+-----+		
г) ремонт	Затраты на капитальный, текущий и другие виды	
	и техническое	ремонтов основных средств общехозяйственного
	обслуживание	назначения (если резерв на ремонт основных

основных средств	средств не создается)	
общехозяйственного		
назначения		
+-----+-----+		
д) охрана труда	Затраты на охрану труда (некапитального	
	характера), производимые для общепроизвод-	
	ственных целей. К ним относятся расходы по	
	технике безопасности, по производственной	
	санитарии (на содержание установок по	
	газированию воды, льдоустановок и т.п.)	
+-----+-----+		
е) транспортные	Расходы на транспортирование работников к	
расходы	месту работы и обратно в направлениях, не	
	обслуживаемых пассажирским транспортом общего	
	пользования, включая дополнительные расходы	
	на специальные маршруты городского	
	пассажирского транспорта, организованные в	
	соответствии с договорами, заключенными с	
	транспортными организациями (сверх стоимости,	
	оплачиваемой работникам предприятий по	
	действующим тарифам на соответствующий вид	
	транспорта) (кроме такси)	
+-----+-----+		
ж) подготовка	Затраты, связанные с подготовкой и	
кадров	переподготовкой кадров	
+-----+-----+		
з) испытания, опы-	Затраты, связанные с изобретательством и	
ты, рационализация	рационализаторством, включая затраты на	
и изобретательство	проведение опытно-экспериментальных работ,	
	изготовление и испытание моделей и образцов	
	по изобретениям и рационализаторским	
	предложениям, по организации выставок и	
	смотров, конкурсов и других мероприятий по	
	изобретательству и рационализации, выплаты	
	авторских вознаграждений и другие затраты	
+-----+-----+		
и) содержание	Текущие затраты, связанные с содержанием и	
и эксплуатация	эксплуатацией фондов природоохранного назна-	
фондов	чения: очистных сооружений, золоуловителей,	
природоохранного	фильтров и других природоохранных объектов,	
назначения	расходы по захоронению экологически опасных	

	отходов; оплата услуг сторонних организаций	
	за прием, хранение и уничтожение экологически	
	опасных отходов, очистку сточных вод, другие	
	виды текущих природоохранных затрат	
+-----+-----+		
к) содержание	Затраты на оплату труда и единый социальный	
пожарной,	налог от расходов на оплату труда штатного	
военизированной и	персонала вахтерской, пожарной и сторожевой	
сторожевой охраны	охраны организации; оплата за охрану этих	
	объектов сторонними организациями; оплата	
	дежурной спецодежды и обмундирования,	
	выдаваемого в установленном порядке; прочие	
	затраты некапитального характера.	
	Затраты на оплату работ по содержанию	
	охранной и пожарной сигнализации	
+-----+-----+		
л) прочие расходы	Содержание производственно-технического	
	транспорта, другие общехозяйственные расходы,	
	не предусмотренные предыдущими статьями.	
	Затраты на страхование имущества	
	общехозяйственного назначения, начисление	
	износа по нематериальным активам	
+-----+-----+		
В. Сборы и	Сборы и прочие обязательные отчисления и рас-	
отчисления	ходы по организации в целом, не относящиеся	
	к определенному подразделению, оплата	
	технадзора за паровыми котлами, отчисления по	
	решению правительства, отчисления на строите-	
	льство и ремонт автомобильных дорог местного	
	и общего пользования, отчисления в специаль-	
	ные отраслевые и межотраслевые внебюджетные	
	фонды, производимые в соответствии с	
	порядком, установленном законодательством	
+-----+-----+		
Г. Общеэксплуата-	Потери от простоев, от порчи материалов и	
ционные	других материальных ценностей при хранении	
непроизводственные	их на центральных складах организаций, когда	
расходы (только	ущерб не может быть взыскан с виновных лиц;	
для отчета)	непроизводительные расходы: затраты,	
	связанные с возмещением вреда, причиненного	
	работникам увечьем, профзаболеванием либо	
	иным повреждением здоровья, связанным с	

| выполнением ими трудовых обязанностей (осу- |
 | ществление выплат по возмещению указанного |
 | вреда производится в порядке и на условиях, |
 | предусмотренных законодательством Российской |
 | Федерации), выплата работникам, высвобождае- |
 | мым из организаций в связи с их реорганиза- |
 | цией, сокращением численности работников |
 | и штатов |

+-----+-----+

| 14. Внеэксплуата- | Затраты на рекламу, техническое обслуживание |
 | ционные расходы | газосветовой рекламы, участие в выставках, |
 | ярмарках и др. расходы, не связанные с |
 | деятельностью организации |

L-----+-----

<*> Плата за присоединенную мощность электродвигателей взимается при присоединенной мощности не менее 750 кВт.

Примечания. 1. Затраты на материалы, топливо (горючее) и другие товарно-материальные ценности планируются и учитываются франко-склад организации.

2. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать резерв на предстоящую оплату отпусков.

В состав себестоимости услуг эти расходы включаются следующим образом:

резерв на оплату отпусков работников основного производства относится на статью калькуляции "Затраты на оплату труда";

резерв на оплату отпусков цехового и общеэксплуатационного персонала соответственно отражается на статьях калькуляции "Цеховые расходы" и "Общеэксплуатационные расходы".

3. При включении в себестоимость услуг затрат на проведение ремонтных работ организация может по основным фондам объектов инженерной инфраструктуры формировать ремонтный фонд, в том числе включать его в себестоимость услуг по данным службы заказчика (если указанные основные средства переданы собственником ей в хозяйственное ведение), а по остальным основным фондам, обеспечивающим обслуживание объектов инженерной инфраструктуры, указанные затраты отражать на статье "Ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату всех видов ремонтов".*

4. Распределение цеховых и общеэксплуатационных расходов по видам услуг и работ, выполняемых производственными подразделениями организации, осуществляется пропорционально сумме прямых затрат на эти услуги и работы или другим способом, утвержденным в учетной политике организации.

5. Мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе, осуществляются за счет средств, выделяемых на социальные нужды, затраты по их проведению в себестоимость услуг не включаются.

6. В тех случаях, когда покупную продукцию оплачивает в соответствии с договором служба заказчика, перечисленные поставщику средства передаются организациям ЖКХ в порядке взаимозачетов с отражением данной операции в бухгалтерском учете. Организация ЖКХ относит эти затраты на себестоимость услуг для определения ее полной величины и в конечном итоге тарифа, так как окончательное формирование себестоимости и тарифа осуществляется в организации ЖКХ по согласованию со службой, выполняющей функции заказчика.

6. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

6.1. Планирование себестоимости является основой формирования экономически обоснованных тарифов.

Планирование затрат необходимо как для организаций жилищно-коммунального хозяйства, являющихся субъектами естественных монополий на локальных товарных рынках, так и для организаций, получающих право на заключение договора в

результате конкурса. Во втором случае плановая себестоимость служит основой тарифа, являющегося стартовым при проведении конкурса. Это обусловлено тем, что существующая практика формирования тарифов на базе фактических затрат за предшествующий период и использования устаревших, не отвечающих современным требованиям норм и нормативов не только не стимулирует, но и делает практически невозможным привлечение инвестиционных ресурсов, так как структура себестоимости, заложенная в тарифе, не соответствует структуре реальных финансовых потребностей предприятий.

6.2. Основными этапами планирования себестоимости являются анализ и корректировка фактических затрат, формирование плановой себестоимости и ее проверка по нормативам-индикаторам.

6.2.1. Оценка фактических затрат является начальным этапом планирования себестоимости. Плановая себестоимость услуг формируется путем проведения необходимых корректировок фактических затрат на основании данных экспертизы их обоснованности. Затем определяется объем инвестиций, необходимый для развития и ресурсосбережения, и оценивается их доля, финансируемая за счет себестоимости (амортизация, ремонтный фонд) и прибыли организации. Определяются другие платежи из прибыли: фонд потребления, налоги, уплачиваемые из прибыли и значение планового тарифа, которое проверяется на соответствие стандартам, скорректированным с учетом местных особенностей.

Анализ фактических затрат должен проводиться по следующим направлениям:

- выявление резервов снижения затрат, в том числе зависящих от использования ресурсов (топлива, электроэнергии, воды) и, в первую очередь, связанных с затратами на производство реально не потребляемых объемов услуг, потерь (утечек), а в отдельных случаях просто приписок из-за неэффективного учета (имеются в виду фактически не потребленный, но оплаченный потребителями объем материального носителя услуги);

- оценка возможности снижения удельного потребления услуг в результате реализации мероприятий по ресурсосбережению, установки приборов учета и регулирования и его влияния на величину затрат;

- учет дополнительных затрат для выполнения необходимого перечня работ и процедур, обеспечивающего требуемое в соответствии с договорными обязательствами качество и надежность обслуживания. При этом оценивается потребность в инвестиционных ресурсах для финансирования намечаемых мероприятий из фонда развития организации, а также дополнительные эксплуатационные затраты по одним статьям и их сокращение - по другим.

6.2.2. Применение нормативов-индикаторов, представляющих собой набор показателей, отражающих взаимосвязь контролируемых параметров с объективными и достаточно легко оцениваемыми факторами <*>.

<*> В Приложении 2 к настоящей Методике приведен комплекс нормативов-индикаторов, рекомендуемых для использования при формировании плановой себестоимости.

6.2.3. При планировании себестоимости, в частности при расчете затрат по каждой ее статье, должны учитываться две группы факторов:

- понижающие величину себестоимости: выводы и рекомендации экспертизы тарифов о сокращении нерациональных затрат, реализация мероприятий по ресурсосбережению и др.;

- повышающие величину себестоимости: уровень инфляции, а также дополнительные затраты, связанные с внедрением технологических процессов, повышающих качество и надежность обслуживания.

Кроме того, необходимо учитывать повышение плановой себестоимости за счет увеличения доли условно-постоянных затрат при сокращении удельного потребления материального носителя услуги (воды, тепловой энергии и др.) в результате реализации ресурсосберегающих мероприятий.

6.3. Для расчета себестоимости единицы услуги необходимо предварительно определить себестоимость реализации общего объема услуг.

Плановая себестоимость единицы услуги определяется делением общей суммы плановых затрат на плановый объем услуг в натуральном выражении, рассчитанный исходя из нормативов (лимитов) их потребления и общего числа потребителей (по группам и категориям), то есть:

$$C = \frac{C_{\text{общ.}}}{Q + Q_{\text{б}} + Q_{\text{п}}},$$

где:

1

С - плановая себестоимость единицы услуги;

у

С - общая сумма плановых затрат (себестоимость
общ.

производства и реализации общего объема услуг);

Q - объем реализации услуг населению;

н

Q - объем реализации услуг организациям бюджетной сферы;

б

Q - объем реализации услуг промышленным и прочим приравненным

п

к ним потребителям.

6.4. Себестоимость реализации общего объема услуг определяется как сумма затрат по каждой статье себестоимости.

Ниже приведены рекомендации по расчету плановых затрат в разрезе основных статей себестоимости.

Плановые затраты на материалы, топливо, электроэнергию и другие прямые затраты зависят от объема выработки материального носителя услуги (подъема воды, выработки тепловой и электрической энергии), который складывается в результате оценки необходимого объема реализации услуг потребителям, потерь материального носителя услуги и расхода на собственные нужды. Введение системы учета потребления энергоресурсов, сокращение потерь, неучтенных расходов и расходов на собственные нужды (за счет замены изношенных фондов, реализации инвестиционных проектов, направленных на совершенствование технологии, других мероприятий) должно привести к снижению затрат на материалы, топливо, электроэнергию и других, изменяющихся пропорционально объему производимых услуг.

Планированию себестоимости должна предшествовать разработка производственной программы предприятия, в которой отражается как общий объем производства материального носителя услуги, так и объем его реализации потребителям (см. пункт 3.3 и Приложение N 1 к настоящей Методике), а также инвестиционной программы, содержащей комплекс мер по замене изношенных фондов, развитию генерирующих мощностей, реализации мер по ресурсосбережению, в том числе установке приборов учета и др. Обе эти программы находятся в тесной взаимосвязи и оказывают существенное влияние на себестоимость услуг.

Например, реализация мер по ресурсосбережению направлена на снижение объема производства материального носителя услуг, а соответственно на сокращение переменных затрат (электроэнергии, топлива, воды, материалов, реагентов и др.). Общая же сумма условно-постоянных затрат сохраняется без изменения. В себестоимости услуг ресурсоснабжающих организаций они занимают значительный удельный вес (до 60% и выше). Совершенно очевидно, что сокращение удельного потребления материального носителя услуги, а соответственно, общего объема реализации вызывает рост условно-постоянных затрат на единицу услуги, что может привести к росту себестоимости и тарифа.

Учет влияния возрастающей доли условно-постоянных затрат в этом случае определяется делением общей суммы плановых затрат на плановый объем реализации услуг в натуральном выражении, который отражается в производственной программе предприятия и рассчитывается с учетом нормативов их потребления, планов мероприятий по ресурсосбережению и оценки возможного в каждый конкретный период сокращения потерь материального носителя услуги в процессе ее производства и доведения (транспортировки) до потребителя. При этом рассматривается и оценивается как необходимость повышения плановой себестоимости и тарифа для компенсации сохраняющихся условно-постоянных затрат, так и действия по их снижению в плановом периоде и необходимые для этого инвестиции. Одновременно может быть предусмотрено снижение установленного норматива потребления услуг.

6.4.1. Затраты на материальные ресурсы, используемые для технологических целей (например, на очистку воды), определяются исходя из норм расхода каждого конкретного вида материалов (после их анализа и при необходимости корректировки), планового объема производства услуг и цен за единицу материала.

6.4.2. Затраты на все виды топлива и горючего, используемого для технологических нужд, так же как и затраты на материалы, рассчитываются исходя из норм расхода топлива, объема производства услуг и цен за единицу топлива.

При расчете затрат на топливо для выработки тепловой энергии удельный расход условного топлива определяется по типам котлов, исходя из их установленной мощности и коэффициента полезного действия.

Произведение удельного расхода условного топлива на общий объем выработки тепловой энергии позволяет определить общий расход условного топлива, который переводится соответствующими коэффициентами в зависимости от его теплотворной способности в натуральное топливо.

Сокращение затрат по этой статье себестоимости может быть обеспечено путем:

- совершенствования технологии производства тепловой энергии, автоматизации процессов горения, повышения КПД котлов;
- использования в населенных пунктах с малой плотностью населения локальных источников;

- сокращения потерь тепловой энергии в сетях, сокращения расхода тепловой энергии на собственные нужды;
- установки приборов учета на границах раздела собственности, а затем на домовых вводах и других мер по ресурсосбережению;
- сокращения потерь, а следовательно и объемов реализации горячей воды (в настоящее время имеет место значительный избыточный расход горячей воды, на подогрев которой расходуется значительное сверхнормативное количество тепловой энергии) <*>;
- сокращения нормативов (лимитов) потребления услуг за счет реализации мероприятий по их учету и др.

<*> См. раздел 7 настоящей Методики.

6.4.3. Затраты на электроэнергию занимают значительный удельный вес в себестоимости услуг большинства видов деятельности жилищно-коммунального хозяйства.

Расчет затрат по этой статье себестоимости осуществляется на основе данных об удельном расходе электроэнергии на выработку единицы материального носителя услуги (куб. м воды, Гкал тепла и т.д.), объеме выработки материального носителя услуги и тарифа за 1 кВт.ч электроэнергии (устанавливаемого региональными энергетическими комиссиями).

Удельный расход электроэнергии устанавливается на каждый этап производства и реализации услуги:

- расход электроэнергии на 1 куб. м воды, всего, в том числе:

подъем воды;

очистка воды;

транспортировка воды;

- расход электроэнергии на 1 Гкал тепловой энергии, в том числе:

выработка теплоэнергии (горячей воды);

распределение теплоэнергии (горячей воды) и т.д.

Удельный расход электроэнергии принимается либо по действующим нормативам, либо на основе использования расчетных данных о суммарной установленной мощности электромоторов, числе часов их работы в планируемом периоде, коэффициенте полезного действия, либо на основе фактических показателей после их анализа, сопоставления с организациями-аналогами и необходимой корректировки.

Затраты на электроэнергию определяются с учетом применения двухставочных тарифов:

- за присоединенную мощность электродвигателей с учетом тарифа за кВт подключенной мощности;
- за объем потребленной электроэнергии.

При планировании затрат по статье "электроэнергия" необходимо предусматривать сокращение потерь материального носителя услуги на каждом этапе его производства и доведения до потребителя, особенно сокращение потерь воды (холодной и горячей) и тепловой энергии в сетях, а также сокращение объема потребления услуг в результате реализации мер по внедрению учета потребления ресурсов и т.п.

6.4.4. Исходными данными для расчета затрат на оплату труда являются нормативы численности после их анализа и корректировки. Обоснование затрат на оплату труда должно включать в себя анализ доли фонда оплаты труда в тарифе, численности персонала предприятия, сопоставление ее с нормативами-индикаторами, а также с численностью работающих в организациях-аналогах, например в расчете на 1000 обслуживаемых жителей.

Кроме того, необходимо проанализировать среднюю заработную плату в организации. Расчет затрат на оплату труда должен базироваться на установлении уровня оплаты труда рабочего 1 разряда основной специальности в соответствии с отраслевым тарифным соглашением и формировании штатного расписания в соответствии с соотношениями размеров заработной платы различных категорий работников, предусмотренных действующими нормативными материалами.

Для каждой из организаций-монополистов на рынке коммунальных услуг регулирующий орган согласовывает общий размер фонда оплаты труда, включаемого в себестоимость услуг (по представленным каждой из организаций обоснованиям).

В рамках общих ограничений фонда оплаты труда по организации в целом, а также контролируемого диапазона должностных окладов от рабочего 1 разряда до директора размер заработной платы каждой категории работников: административно-управленческого персонала, работников основного и вспомогательного производства и др., устанавливается руководством организации ЖКХ.

6.4.5. Амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств определяются в соответствии с действующим порядком.

При планировании затрат на амортизацию основных средств особое внимание должно быть уделено их переоценке в соответствии с реальной рыночной стоимостью и классификации по соответствующим группам.

6.4.6. Ремонтный фонд создается в организациях ЖКХ для проведения ремонта основных средств, имеющих длительный период использования, продолжительные межремонтные сроки, а также высокую стоимость ремонтов.

На величину ремонтного фонда, так же как и амортизации, влияют результаты переоценки основных средств.

Исходной базой для определения нормативов отчислений в ремонтный фонд являются следующие данные:

- срок службы основных средств;
- продолжительность межремонтных сроков;
- регламент проведения ремонтных работ по каждому виду основных средств, а также их элементов и конструкций;
- сметы затрат на проведение ремонтных работ (анализ фактических смет и их корректировка в соответствии с имеющимися нормативами затрат) и др.

В тех случаях, когда в организациях ЖКХ не создается ремонтный фонд либо создается только по основным средствам объектов инженерной инфраструктуры, затраты на проведение ремонтных работ (текущего, капитального), как уже указывалось, планируются по статье "Ремонт и техническое обслуживание".

В основе расчета указанных затрат должен лежать перечень ремонтных работ, предусмотренный договором на обслуживание, и ресурсные нормативы на их проведение, которые (при отсутствии утвержденных на федеральном или региональном уровнях) могут быть разработаны в рамках муниципального образования и утверждены органом местного самоуправления.

При планировании затрат на проведение ремонтных работ (и, в первую очередь, капитального ремонта) необходимо отдельно выделить работы, выполняемые подрядным способом, по договорам с организациями-подрядчиками.

6.4.7. Затраты на проведение аварийно-восстановительных работ планируются в организациях водопроводно-канализационного, тепло-, электроэнергетического и жилищного (в случае необходимости) хозяйств. Эта статья является комплексной, включающей в свой состав следующие элементы:

- затраты на оплату труда работников, закрепленных непосредственно за этой службой, в том числе заработную плату шоферов аварийных машин, включая единый социальный налог;
- затраты на материалы и запасные части, используемые для ликвидации аварий;
- амортизация оборудования, закрепленного за аварийно-диспетчерской службой;
- затраты на горючее и смазочные материалы, используемые аварийными машинами в процессе ликвидации аварий;
- оплата единой диспетчерской службы, услуг своих подразделений и сторонних организаций, связанных с ликвидацией аварий.

Планирование затрат на аварийно-восстановительные работы осуществляется исходя из анализа фактической надежности работы объектов ЖКХ - интенсивности отказов в год в расчете, например, на 1 млн. руб. балансовой стоимости основных средств или 1 км сети, и устойчивости их работы - среднего времени ликвидации одной аварии (час.), а также возможного повышения надежности и устойчивости работы объектов в результате замены изношенных фондов и проведения других мероприятий.

6.4.8. Затраты на покупную продукцию (воду, тепло, электроэнергию) включаются в себестоимость услуг в тех случаях, когда предприятие не имеет или имеет недостаточные мощности для производства материального носителя услуги.

Затраты на оплату продукции, приобретаемой со стороны, планируются в организациях водопроводно-канализационного, тепло-, электроэнергетического и газового хозяйств исходя из планируемого объема реализации услуг, наличия собственных мощностей, обеспечивающих этот объем, процента потерь и неучтенных расходов при передаче продукции организациям коммунального хозяйства, а также расхода материального носителя услуг на собственные нужды и тарифов на указанную продукцию. При этом расчет затрат должен осуществляться отдельно по каждому поставщику с учетом объема закупаемой продукции и тарифа.

6.4.9. Цеховые и общеэксплуатационные расходы включают затраты, связанные с управлением и содержанием отдельных служб и подразделений организации в целом. Это оплата труда цехового и административно-управленческого персонала, включая единый социальный налог, затраты на оплату консультационных услуг, командировок и представительских расходов, амортизация основных средств общецехового и общеэксплуатационного назначения, их ремонт и техническое обслуживание и др.

Планирование цеховых и общеэксплуатационных расходов осуществляется на основе анализа фактических данных, их динамики за ряд лет и намечаемых в планируемом периоде изменений.

6.4.10. Помимо перечисленных выше затрат в плановую себестоимость услуг включаются прочие затраты, не нашедшие отражения в других статьях себестоимости (см. пункт 4.1.25 настоящей Методики).

6.5. При планировании себестоимости на услуги каждого вида используется следующая исходная информация:

- установленный договором на обслуживание обязательный перечень работ, обеспечивающий минимально допустимое качество обслуживания;
- оценка затрат для выполнения полного перечня работ и достижения показателей качества, что определяет размер формируемого ремонтного фонда и фонда развития;
- нормативы материальных, трудовых и финансовых затрат в расчете на единицу материального носителя услуги, например на 1 млн. рублей стоимости основных средств или 1 км сети (при отсутствии централизованно разработанных нормативов могут быть использованы нормативы, утвержденные органом местного самоуправления и сформированные на основе обобщения данных по

предприятиям-аналогам). Указанные нормативы могут использоваться при формировании конкретных смет ремонтно-эксплуатационных работ и проектов реконструкции и развития;

- нормативы потребления жилищно-коммунальных услуг (для планирования общего объема услуг);
- данные бухгалтерской отчетности по структуре затрат и их динамике;
- нормативы-индикаторы.

6.6. В себестоимость включаются все затраты организации ЖКХ, обеспечивающие выполнение договорных обязательств по реализации услуги потребителю. При этом часть работ по производству и реализации услуги может выполняться субподрядными организациями.

Так, услуги по сбору и вывозу твердых бытовых отходов и обслуживанию лифтового хозяйства, как правило, включаются в состав себестоимости на содержание и ремонт жилья, несмотря на то, что эти работы выполняются субподрядчиками. В отдельных же случаях услуги по сбору и вывозу бытовых отходов и обслуживанию лифтового хозяйства выделяются в самостоятельные услуги и оплачиваются населением отдельно от услуг по содержанию и ремонту жилья.

Обслуживание внутридомовых сетей может включаться в себестоимость услуг жилищной ремонтно-эксплуатационной организации или соответствующей коммунальной организации. В любом случае определяющими для включения в тариф работ по обслуживанию внутридомовых сетей являются договорные обязательства соответствующей организации. Инструмент возмещения этих затрат со стороны коммунальных предприятий ремонтным жилищно-эксплуатационным организациям применяться не должен, соответственно в себестоимость услуг этих организаций не должна включаться статья "Возмещение затрат на обслуживание внутридомовых сетей".

Для регламентации процедуры калькулирования себестоимости и учета затрат в рамках имеющих место на практике различных вариантов взаимоотношений коммунальных предприятий и жилищных организаций предполагается использовать основной вариант планирования и учета затрат на выполнение этих работ, при котором затраты на обслуживание внутридомовых сетей включены в себестоимость услуг на содержание и ремонт жилья и соответственно эти работы выполняются жилищными ремонтно-эксплуатационными организациями, которые получают плату за них.

Ответственность за качество условий проживания, включая обеспечение потребителя горячей и холодной водой, тепловой и электрической энергией, газом и другими услугами, несет собственник и балансодержатель дома, а перед собственником - организация жилищно-коммунального хозяйства, производящая соответствующие работы по договору.

7. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ

7.1. Учет затрат в организациях жилищно-коммунального хозяйства осуществляется по статьям калькуляции на основе первичных документов, оформленных в установленном соответствующими положениями порядке.

Основными задачами учета является объективное отражение затрат на производство и оказание услуг, обеспечение контроля за рациональным использованием средств и выявление резервов ресурсосбережения.

7.2. Организации жилищно-коммунального хозяйства составляют отчет по себестоимости услуг по формам калькуляций, утвержденным по каждому виду деятельности жилищно-коммунального хозяйства с учетом его специфики (см. раздел 9 настоящей Методики).

7.3. Затраты на основное и вспомогательное производство включаются в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты: предварительной (арендная плата и т.п.) или последующей (оплата отпусков работников, плата за абонентное обслуживание и др.).

Отдельные виды затрат (например, затраты на подготовку и освоение производства), в отношении которых нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся, включаются в себестоимость в сметно-нормализованном порядке в соответствии с учетной политикой по нормам, заложенным в смету производства и оказания услуг, разработанным в организации.

Непроизводительные расходы учитываются по фактическим затратам. В учете их отражают в том отчетном месяце, в котором они выявлены.

Затраты, произведенные организацией в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость услуг, отражаются в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операций.

7.4. Затраты на материальные ресурсы (материалы, топливо, горючее и другие товарно-материальные ценности) отражаются на себестоимости услуг исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых посредническим снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями, и другие затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом организации, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство и оказание услуг (затраты на оплату труда, амортизация основных средств, материальные и другие затраты).

В стоимость материальных ресурсов включается также стоимость невозвратной тары и упаковки, полученных от поставщиков с

материальным ресурсом, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на нее установлены особо сверх цены на эти ресурсы.

В тех случаях, когда стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в его цену, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт).

Организации жилищно-коммунального хозяйства сами определяют метод учета материальных ценностей - по средней фактической стоимости приобретения у поставщиков либо по учетной цене, устанавливаемой предприятием с использованием счетов бухгалтерского учета: счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" и счета 16 "Отклонения в стоимости материалов".

7.5. Затраты на материалы и топливо учитываются за вычетом стоимости возвратных отходов, которые подразделяются на используемые самой организацией и неиспользуемые ею, в том числе реализованные на сторону. Стоимость возвратных отходов (например, отработанное масло, шлак после сжигания твердого топлива и др.) по цене реализации на сторону или возможного использования внутри организации обращается в уменьшение затрат на основное или вспомогательное производство (в данном примере на себестоимость услуг по электроснабжению и теплоснабжению по статьям "Материалы" и "Топливо").

Стоимость возвратных отходов (например, отработанного масла, шлака после сжигания твердого топлива и др.) определяется по пониженной цене исходного материального ресурса, если их дальнейшее использование связано с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), или по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

7.6. Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется по следующим видам затрат:

- оплата за провоз (тариф, фрахт и т.п.) со всеми дополнительными сборами, если оптовые цены установлены франко-вагон (франко-судно) станции отправления;
- разгрузка и доставка товарно-материальных ценностей на склад предприятия, включая погрузочно-разгрузочные расходы, кроме оплаты труда складских рабочих;
- содержание специальных заготовительных контор, складов и др. заготовительных подразделений в местах заготовки;
- командировки, связанные с непосредственной заготовкой материалов (топлива) и доставкой их на склады организации с мест заготовок (командировочные расходы шоферов и грузчиков данной организации при доставке грузов от поставщиков и т.п.). Не относятся к транспортно-заготовительным расходам затраты на командировки, связанные с согласованием технических условий и оформлением договоров на поставку материалов. Эти затраты включаются в общеэксплуатационные расходы;
- возмещение суммы потерь материалов в пути в пределах установленных норм естественной убыли.

Расходы на содержание отдела снабжения и складов включаются не в транспортно-заготовительные расходы, а в общехозяйственные расходы, транспортно-заготовительные расходы списываются ежемесячно на те же статьи калькуляций, на которых отражен расход товарно-материальных ценностей.

Для упрощения расчетов транспортно-заготовительные расходы списываются в определенной пропорции (в процентах). Процент, по которому они относятся на стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей, определяется по следующей формуле:

$$K = \frac{(H + H_{с\text{ом}}) \times 100}{M + M_{с\text{ом}}},$$

где:

K - процент, по которому транспортно-заготовительные расходы относятся на стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей;

H - сальдо транспортно-заготовительных расходов на начало с месяца;

H_{ом} - транспортно-заготовительные расходы на отчетный месяц;

М - сальдо материалов на начало месяца по цене приобретения;

с

М - приход материалов за отчетный месяц по цене

ом

приобретения.

7.7. Учет расходов на оплату труда работников основного производства ведется в разрезе производственных подразделений, цехов.

7.8. Амортизация на полное восстановление основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 установленной годовой нормы от числящейся на балансе первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств за данный месяц и относится на себестоимость услуг [в установленном порядке.]

По вновь введенным в эксплуатацию основным фондам амортизация начисляется из расчета 1/12 установленной годовой нормы от их первоначальной стоимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию, а по выбывшим основным фондам начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем их фактического выбытия (списания с баланса).

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (услуг, работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (услуг, работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Все амортизируемое имущество организации должны распределить по 10 группам, определяемым пунктом 3 статьи 258 ч. II НК РФ. На то имущество, которое не будет указано в амортизационных группах, срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя. Основные средства, приобретенные до 1 января 2002 года, включаются в соответствующую амортизационную группу по восстановительной стоимости, если организация приняла решение о начислении амортизации линейным методом.

По основным средствам, приобретенным до января 2002 года, остается старый порядок начисления амортизации.

7.9. Отчисления в ремонтный фонд производятся ежемесячно в размере 1/12 от норматива затрат на ремонт основных средств.

В случаях, когда фактические расходы превышают начисленный размер ремонтного фонда, превышение относится на расходы будущих периодов с отчислением равными долями на расходы текущего периода.

При списании средств с ремонтного фонда следует иметь в виду, что выплаты с этого счета осуществляются только для выполнения ремонтных работ в соответствии с актами (процентками) на выполненные работы независимо от способа их проведения (подрядный, хозяйственный).

В тех случаях, когда организация не формирует ремонтный фонд (или формирует его только по основным фондам объектов инженерной инфраструктуры), затраты на все виды ремонта отражаются по статье калькуляции "Ремонт и техническое обслуживание" или "Резерв расходов на оплату всех видов ремонтов".

Отчисления в резерв расходов на оплату всех видов ремонта производятся ежемесячно в размере 1/12 от сметной стоимости предстоящих ремонтов, запланированных на текущий год. По окончании ремонтов их стоимость списывается за счет образованного резерва, а излишне зарезервированные суммы сторнируются.

7.10. Износ нематериальных активов относится на себестоимость услуг ежемесячно по нормам, рассчитанным организацией исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности организации). Если срок полезного использования по нематериальным активам определить невозможно, то для бухгалтерского учета срок их амортизации принимается в течение 20 лет, а для целей налогообложения - 10 лет, но не более срока деятельности организации (пункт 2 статьи 258 ч. II НК РФ).

7.11. Отчисления на оплату работ службы заказчика, расчетно-кассовых центров производятся ежемесячно либо по нормативу от планового объема услуг, либо по ценам (тарифам) на работы [указанных служб.] утвержденным органами местного самоуправления.

Затраты на оплату работ службы заказчика не подлежат пересчету в зависимости от фактических результатов работы организации, в том числе наличия финансовых санкций за невыполнение или некачественное выполнение организацией договорных обязательств.

Затраты на оплату работ расчетно-кассовых центров могут быть пересчитаны в зависимости от уровня собираемости платежей, если это предусмотрено условиями договора.

7.12. Расходы по организации производства и управлению учитываются на статьях себестоимости цеховые и общеэксплуатационные расходы. Цеховые расходы учитывают по каждому производственному подразделению, цеху отдельно, а общеэксплуатационные - в целом по организации нарастающим итогом с начала года.

В многоотраслевых организациях жилищно-коммунального хозяйства с цеховой структурой управления по каждому виду деятельности учитываются цеховые расходы. Общеэксплуатационные, а также внеэксплуатационные расходы относятся на себестоимость каждого вида услуг пропорционально их цеховой себестоимости или другим способом, предусмотренным в учетной политике организации.

В тех случаях, когда подразделение, цех выполняет два и более вида деятельности (например, водоснабжение и водоотведение), цеховые расходы учитываются в целом по подразделению, цеху, а их общая сумма относится на себестоимость каждого вида услуг пропорционально прямым затратам или другим способом, предусмотренным организацией в учетной политике.

7.13. С целью объективного учета объема жилищно-коммунальных услуг, предоставляемых подразделениями многоотраслевой организации друг другу для последующей реализации конечному потребителю, отражение указанного объема услуг в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется по стоимости их производства и предоставления (планово-учетной себестоимости либо цене в соответствии с порядком, установленным учетной политикой организации).

7.14. Если вспомогательное подразделение организации (например, автобаза, мастерская) обслуживает подразделения, цехи различных видов деятельности жилищно-коммунального хозяйства, то расходы этого подразделения по статьям калькуляции списываются ежемесячно на себестоимость каждого вида деятельности по прямым затратам - прямым назначениям, по общим затратам - в порядке, установленном учетной политикой.

В тех случаях, когда такое подразделение оказывает услуги как своим подразделениям, так и сторонним организациям, необходимо вести раздельный учет себестоимости услуг, оказанных на сторону и своей организации. Расходы этого подразделения также складываются из прямых, цеховых, общеэксплуатационных и внеэксплуатационных затрат и относятся на себестоимость услуг собственного производства и услуг, выполняемых для сторонних потребителей в порядке, установленном предприятием.

8. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

8.1. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) организации складывается из финансового результата от реализации услуг, а также доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость работ и услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей выполнения работ и оказания услуг.

8.2. В состав внереализационных доходов включаются:

доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим организации;

доходы от сдачи имущества в аренду;

присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков;

поступления от продажи основных средств и других активов;

проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

курсовые разницы;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

суммы дооценки активов;

поступления, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств в хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией услуг.

8.3. В состав внереализационных расходов включаются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

затраты, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции;

затраты на содержание законсервированных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);

не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

убытки по операциям с тарой;

судебные издержки и арбитражные расходы;

присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

суммы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями, а также отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;

убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

убытки по операциям прошлых лет, признанные в отчетном году;

некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;

некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;

курсовые разницы;

суммы уценки активов;

перечисление средств (взносов, выплат и т.п.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;

другие расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком за счет финансовых результатов, а также по операциям, связанным с получением внереализационных доходов.

Для целей налогообложения во внереализационных расходах признаются:

расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;

суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик, применяющий метод начисления, принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию товаров (работ), резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию и отчисления на формирование таких резервов, а также убытки по сделке уступки права требования принимаются для целей налогообложения в порядке, предусмотренном статьей 265 ч. II НК РФ.

Полученный убыток от реализации амортизируемого имущества включается в состав прочих расходов организации равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Полученный убыток при реализации прочего имущества включается в состав расходов в том отчетном налоговом периоде, в котором производилась реализация.

Прибылью для налогообложения признается полученный доход от основных видов деятельности, уменьшенный на величину произведенных расходов на производственные цели (статьи 247, 274 ч. II НК РФ). При этом расходы должны быть экономически обоснованными и документально подтвержденными. Расходы, связанные с производственной деятельностью, принимаемые для определения налогооблагаемой прибыли, перечислены в тексте настоящей Методики ("Состав затрат, включаемых в себестоимость услуг").

Доходы от основной деятельности организации для целей налогообложения принимаются те же, что и для бухгалтерского учета (кроме суммовых разниц).

Кроме того, для налогообложения определяется прибыль от внереализационных операций (доходы минус расходы).

Внереализационными признаются доходы, полученные:

от долевого участия в других организациях;

в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

от сдачи имущества в аренду (субаренду);

в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада;

в виде сумм восстановительных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов;

в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

в виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации;

в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной помощи, пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации;

в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;

доходы от реализации имущества.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.

При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами;

в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки имущества (кроме амортизируемого имущества), произведенной в целях доведения стоимости такого имущества до текущей рыночной цены в соответствии с законодательством Российской Федерации;

расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам в установленном порядке;

расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества;

затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

судебные расходы и арбитражные сборы;

затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции;

расходы по операциям с тарой;

расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм на возмещение причиненного ущерба;

расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде;

расходы на оплату услуг банков;

расходы на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам, образуемые в порядке, установленном статьей 266 ч. II НК РФ;

расходы от реализации имущества.

В целях налогообложения прибыли к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные организацией в

отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- 1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- 2) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию;
- 3) потери от брака;
- 4) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- 5) не компенсированные виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- 6) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;
- 7) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

Для получения общей прибыли для налогообложения необходимо к прибыли, полученной от основного вида деятельности, прибавить прибыль, полученную от внереализационных операций.

Для расчета прибыли для налогообложения должен осуществляться налоговый учет в соответствии с требованиями главы 25 ч. II НК РФ.

Записи операций по доходам и расходам в налоговом учете производятся на основании первичных документов и регистров бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами, в случаях если в регистрах бухгалтерского учета не содержится достаточной информации для определения налоговой базы, и систематизируются в аналитических регистрах, разработанных организацией.

9. ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ, УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Планирование, учет и калькулирование жилищно-коммунальных услуг осуществляются на базе основных положений, изложенных в предыдущих разделах настоящих рекомендаций.

В то же время состав себестоимости, содержание ее отдельных элементов и статей затрат зависят от конкретного вида деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства.

В данном разделе нашли отражение особенности формирования себестоимости услуг по каждому конкретному виду деятельности жилищно-коммунального хозяйства.

Отчетные калькуляции себестоимости услуг по каждому из них составляются по следующим формам:

- | | |
|-----------|--------------------------------------|
| 6-ж | содержание и ремонт жилищного фонда; |
| 6-в и 6-к | водоснабжение и водоотведение; |
| 6-т | теплоснабжение; |
| 6-гвс | горячее водоснабжение; |
| 6-э | электроснабжение; |
| 6-с | санитарная уборка городов; |
| 6-г | гостиницы; |
| 6-п | прачечные; |
| 6-б | бани; |
| 6-общая | прочие виды деятельности. |

Указанные формы калькуляции себестоимости услуг приведены в Приложении к разделу 4.

9.1. Жилищное хозяйство

9.1.1. Калькуляция себестоимости содержания и ремонта жилищного фонда (форма 6-ж) состоит из двух разделов:

- первый раздел - натуральные показатели;

- второй раздел - полная себестоимость содержания и ремонта жилищного фонда.

9.1.2. Себестоимость содержания и ремонта жилья планируется и учитывается в расчете на 1 кв. м общей площади. Отсюда основными натуральными показателями, отражаемыми в калькуляции себестоимости, являются:

- среднеэксплуатируемая приведенная общая площадь жилья (тыс. кв. м) - строка 0100;

- среднеэксплуатируемая площадь нежилых помещений (тыс. кв. м) - строка 0200.

Среднеэксплуатируемая приведенная общая площадь жилья - это общая суммарная площадь квартир, то есть площадь ее помещений, встроенных шкафов, а также площади лоджий, балконов, веранд, террас и холодных кладовых, рассчитываемые с понижающими коэффициентами (см. пункт 2.8 настоящей Методики).

К среднеэксплуатируемой площади нежилых помещений относится площадь торговых, складских, производственных, офисных, культурно-бытовых помещений и т.п., включая расположенную в этих помещениях вспомогательную площадь (вестибюли, коридоры, лестничные клетки и др.).

Размер среднеэксплуатируемой площади <*> определяется по следующим формулам:

<*> Общей площади жилья и площади нежилых помещений.

$$S = \frac{1/2 S_1 + S_2 + \dots + S_{12} + 1/2 S_{12}}{12},$$

где:

-

S - годовая среднеэксплуатируемая приведенная общая площадь

г

жилья (площадь нежилых помещений);

S₁, S₂, ..., S₁₂ - эксплуатируемая приведенная общая площадь

жилья (площадь нежилых помещений) соответственно на начало каждого

месяца года;

S₁₂ - эксплуатируемая приведенная общая площадь жилья (площадь

нежилых помещений) на 01.01 следующего за отчетным года.

$$S = \frac{1/2 S_1 + S_2 + S_3 + 1/2 S_4}{3},$$

где:

-

S - квартальная среднеэксплуатируемая приведенная общая

к

площадь жилья (площадь нежилых помещений);

S₁, S₂, S₃ - эксплуатируемая приведенная общая площадь жилья

жилья (площадь нежилых помещений) соответственно на начало каждого

(площадь нежилых помещений) соответственно на начало каждого

месяца квартала;

S - эксплуатируемая приведенная общая площадь жилья (площадь

4i

нежилых помещений) на 01.01 следующего за отчетным кварталом.

9.1.3. Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.1999 N 887 предусмотрено, что наниматели и собственники жилых помещений производят оплату за содержание, текущий и капитальный ремонт общего имущества (мест общего пользования) жилых зданий. Следовательно, при исчислении себестоимости этих услуг в ее состав должны включаться затраты на выполнение всего комплекса работ по содержанию и ремонту мест общего пользования в жилых домах.

К общему имуществу (местам общего пользования) в жилых зданиях при определении себестоимости содержания и ремонта жилья (включая капитальный ремонт) должны быть отнесены следующие элементы и конструкции зданий, а также придомовой территории:

- непосредственно места общего пользования, к которым относятся: межэтажные лестничные клетки, лестницы, крыши, чердачные помещения, технические подвалы, коридоры, мусоросборочные камеры, несущие конструкции и наружные части фасадов здания, балконов, козырьков лоджий, эркеров;

- инженерное оборудование здания, предназначенное для обслуживания более одной квартиры, включающее: лифты, мусоропроводы, водоотводящие устройства, системы водоснабжения (включая горячее), теплоснабжения, электроснабжения, канализации, вентиляции, а также оборудование общего пользования: сантехнические светильники, инженерные соединения, выключатели. К этому же виду оборудования относится внутриквартирное оборудование, работа или состояние которого оказывает влияние на работу или состояние всего инженерного оборудования дома, например радиаторы отопления, стояки канализации и т.д.;

- придомовые территории.

9.1.4. Основой определения себестоимости содержания и ремонта жилья является перечень работ и услуг, оказываемых потребителям в соответствии с договором на обслуживание, заключенным между жилищной ремонтно-эксплуатационной организацией-подрядчиком и службой, выполняющей функции заказчика (управляющей компанией). В то же время выполнение отдельных видов работ, затраты на которые отражены в себестоимости жилищных услуг, жилищная ремонтно-эксплуатационная организация может по договору субподряда передать другим организациям. К таким работам могут, например, относиться обслуживание и ремонт лифтового хозяйства, вывоз мусора и др. работы.

9.1.5. Себестоимость услуг жилищной ремонтно-эксплуатационной организации складывается из затрат на выполнение следующих видов работ:

- ремонт конструктивных элементов жилых зданий;
- ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования;
- благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий.

Ремонт конструктивных элементов жилых зданий (ст. 0300 <*>)

<*> Здесь и далее указаны строки отчетных калькуляций себестоимости услуг (см. Приложение 2 к настоящей Методике).

Эта статья себестоимости отражает затраты на проведение работ по обеспечению сохранности жилищного фонда: профилактический ремонт, включая подготовку жилищного фонда к зиме, технические осмотры и текущий ремонт конструктивных элементов зданий (фасадов, крыш (кровель), межэтажных лестничных клеток, лестниц, чердачных помещений, технических подвалов, мусоросборных камер и др.).

Затраты по этой статье себестоимости складываются из следующих элементов:

- а) оплата труда рабочих, выполняющих ремонт конструктивных элементов жилых зданий (ст. 0310);
- б) отчисления на социальные нужды (ст. 0320);
- в) затраты на материалы (ст. 0330);
- г) прочие расходы по ремонту конструктивных элементов жилых зданий (ст. 0340).

Ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования (ст. 0400)

В эту статью себестоимости включаются затраты на ремонт и обслуживание водоотводящих устройств, систем водоснабжения (включая горячее), теплоснабжения, электроснабжения, канализации, вентиляции и другого инженерного оборудования жилого дома.

Она состоит из:

- а) затрат на оплату труда рабочих, занятых обслуживанием внутридомового оборудования (ст. 0410);

б) отчислений на социальные нужды (ст. 0420);

в) затрат на материалы (ст. 0430);

г) прочих прямых расходов по ремонту и обслуживанию внутридомового инженерного оборудования (ст. 0440).

Благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий (ст. 0500)

В эту статью себестоимости включаются расходы по уборке придомовой территории, а также содержанию и освещению мест общего пользования жилых домов; очистке дымоходов; обслуживанию лифтов; противопожарным мероприятиям; дезинфекции и дератизации, озеленению; вывозу твердых бытовых отходов, другие расходы по обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовой территории.

В эту статью включаются следующие элементы затрат:

- оплата труда рабочих, занятых благоустройством и обслуживанием жилых домов и придомовой территории (ст. 0510);

- отчисления на социальные нужды (ст. 0520);

- материалы (ст. 0530);

- электроэнергия (ст. 0540);

- услуги сторонних организаций (ст. 0550);

- прочие расходы по обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовой территории (ст. 0560).

Как уже указывалось, в себестоимость услуг жилищной ремонтно-эксплуатационной организации могут включаться затраты на обслуживание лифтового хозяйства и вывоз твердых бытовых отходов, несмотря на то, что эти работы выполняются по договорам субподряда другими организациями.

При этом они также относятся на статью себестоимости "благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовой территории".

Определяющим для включения в себестоимость услуг жилищной ремонтно-эксплуатационной организации затрат на эти работы являются договорные обязательства соответствующей организации.

В то же время в отдельных случаях, особенно когда жилищный фонд обслуживается частной фирмой, указанные виды работ могут не включаться в себестоимость, а соответственно, и в тариф на содержание и ремонт жилья, а учитываются и оплачиваются населением отдельно. В любом случае тарифы на оказание этих услуг (для включения в себестоимость жилищной ремонтно-эксплуатационной организации по статье "услуги сторонних организаций" либо для оплаты населением отдельно) должны утверждаться органом местного самоуправления.

9.1.6. Помимо указанных выше затрат на выполнение конкретных работ в себестоимость услуг жилищной ремонтно-эксплуатационной организации включаются комплексные затраты, относящиеся ко всем видам работ: ремонтный фонд (капитальный ремонт жилья), прочие прямые расходы, общеэксплуатационные расходы.

Ремонтный фонд (капитальный ремонт жилья) (ст. 0600)

Впредь до принятия решения о включении затрат на капитальный ремонт жилья в себестоимость содержания и ремонта жилищного фонда затраты на капитальный ремонт планируются отдельно.

Методика формирования затрат на капитальный ремонт жилья изложена в пункте 9.1.10 настоящей Методики.

Прочие прямые затраты (ст. 0700)

В эту статью включаются затраты на страхование имущества, а также отдельных категорий работников, прочие расходы, не вошедшие в перечисленные статьи калькуляции, а также отчисления на оплату работ службы заказчика (управляющей компании) в размере, определенном договором.

Общеэксплуатационные расходы (ст. 0800) включают в свой состав затраты на оплату труда работников аппарата управления, отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда, расходы на содержание конторских и других помещений жилищной ремонтно-эксплуатационной организации, канцелярские, почтово-телеграфные, телефонные, командировочные, информационные, консультационные, аудиторские и др. услуги. К этим же расходам относятся амортизационные отчисления на полное восстановление, а также затраты на капитальный ремонт зданий (кроме жилищного фонда), сооружений, машин, оборудования, инвентаря и др. имущества, относящегося к основным средствам.

9.1.7. После определения затрат по каждой статье себестоимости определяется полная себестоимость содержания и ремонта жилых зданий (включая капитальный ремонт) (ст. 1200).

Отдельно в калькуляции себестоимости приводится себестоимость содержания и ремонта 1 кв. м общей площади жилья (ст. 1300) и себестоимость содержания и ремонта 1 кв. м площади нежилых помещений (ст. 1400).

9.1.8. Себестоимость содержания и ремонта нежилых помещений определяется по следующей формуле:

$$C_{\text{общ.}} = \frac{C_{\text{нж}} \cdot S_{\text{нж}} + C_{\text{ж}} \cdot S_{\text{ж}}}{S_{\text{общ.}}} \times S_{\text{нж}},$$

где:

$C_{\text{нж}}$ - себестоимость содержания и ремонта площади нежилых помещений в расчете на 1 кв. м общей площади;

$C_{\text{ж}}$ - полная себестоимость содержания и ремонта жилых зданий;

P - расходы по содержанию жилищного фонда, которые не относятся на содержание нежилой площади (например, на содержание лифтов, когда нежилые помещения расположены на первом этаже, и др.);

$S_{\text{ж}}$ - среднеэксплуатируемая общая площадь жилья;

$S_{\text{нж}}$ - среднеэксплуатируемая площадь нежилых помещений.

9.1.9. Себестоимость содержания и ремонта общей площади жилья

определяется как разница между полной себестоимостью содержания и ремонта жилых зданий и себестоимостью содержания и ремонта нежилых помещений, то есть:

$$C_{\text{общ.}} = \frac{C_{\text{общ.}} \cdot S_{\text{общ.}} - C_{\text{нж}} \cdot S_{\text{нж}}}{S_{\text{ж}}},$$

где:

$C_{\text{общ.}}$ - себестоимость содержания и ремонта общей площади жилья в расчете на 1 кв. м общей площади жилья.

9.1.10. Отражение в себестоимости содержания и ремонта жилья, ремонтного фонда (затрат на капитальный ремонт жилья).

9.1.10.1. Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.1999 N 887 предусмотрено наряду с оплатой текущего ремонта жилья введение платы за капитальный ремонт.

Таким образом, при расчете тарифов в себестоимость содержания и ремонта жилья должны быть включены затраты на капитальный ремонт, которые отражаются по статье "Ремонтный фонд (капитальный ремонт жилья)".

На этой статье ежегодно отражаются затраты на капитальный ремонт исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости жилищного фонда и нормативов отчислений.

До перехода на полную оплату жилищно-коммунальных услуг за счет средств населения затраты на капитальный ремонт мест

общего пользования включаются в себестоимость в доле, оплачиваемой населением.

9.1.10.2. Для накопления средств на капитальный ремонт собственник жилищного фонда или уполномоченная им организация, которая осуществляет сбор платежей от населения, формирует ремонтный фонд с учетом срока службы жилых зданий и продолжительности межремонтных периодов.

9.1.10.3. Средства ремонтного фонда имеют строго целевое назначение - оплата работ по капитальному ремонту жилищного фонда, их рекомендуется отражать в составе предстоящих расходов и платежей на субсчете "Ремонтный фонд".

9.1.10.4. При осуществлении капитального ремонта сформированный резерв уменьшается на сумму произведенных расходов.

9.1.10.5. Суммы, направляемые в отчетном году на создание ремонтного фонда и используемые на капитальный ремонт жилья, не уменьшаются в конце отчетного года (в том случае, если начисления превышают фактические затраты на капитальный ремонт жилья), но и не доначисляются (если расходы на капитальный ремонт превышают начисления) и могут быть использованы в течение всего срока службы зданий.

Суммы начисленного и неиспользованного ремонтного фонда не изымаются у организации, накапливаются и используются в последующие периоды.

9.1.10.6. Нормативы отчислений в ремонтный фонд (на капитальный ремонт жилья) утверждаются, как правило, на год:

- по муниципальному и государственному жилищному фонду - соответственно органами местного самоуправления и организациями, в хозяйственном ведении или оперативном управлении которых находится жилищный фонд;
- по жилищному фонду товариществ собственников жилья, жилищных и жилищно-строительных кооперативов - собственниками жилья.

9.1.10.7. Для установления нормативов отчислений на капитальный ремонт необходимо располагать данными о составе и состоянии жилищного фонда, существующих типах застройки, периодичности капитального ремонта в соответствии с действующими правилами и нормами эксплуатации жилья, а также нормами расхода материальных, трудовых и финансовых затрат на выполнение каждого вида работ, осуществляемых в процессе проведения капитального ремонта.

Расчет затрат на капитальный ремонт обязательно требует наличия комплекса базовых нормативов, отражающих затраты материальных, трудовых и финансовых ресурсов, на проведение ремонтных работ. Перечень и значения нормативов затрат разрабатываются по элементам и конструкциям зданий с учетом структуры жилищного фонда конкретного населенного пункта: его капитальности, уровня благоустройства и других местных условий.

С целью учета качества жилищного фонда, которое тесно коррелирует с затратами на его капитальный ремонт, весь жилищный фонд населенного пункта можно сгруппировать следующим образом:

- многоэтажные капитальные жилые дома повышенной комфортности;
- многоэтажные капитальные жилые дома, имеющие все виды благоустройства, включая лифт и мусоропровод;
- многоэтажные капитальные жилые дома, имеющие все виды благоустройства, кроме лифта и мусоропровода;
- жилые дома пониженной капитальности, имеющие не все виды благоустройства;
- деревянные жилые дома.

Норматив ежегодных отчислений на капитальный ремонт государственного и муниципального жилищного фонда в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости жилищного фонда (N)

к

может быть определен по следующей формуле:

$$N = \frac{\sum_{i=1}^n \text{общ.} i}{\sum_{i=1}^n \text{П} i} \times \text{альфа},$$

где:

З - затраты на проведение комплексного капитального ремонта,

i

а также капитального ремонта отдельных элементов здания в период между комплексными капитальными ремонтами i-ой группы жилищного фонда (на 1 кв. м общей площади жилья в год);

P - общая площадь жилья i-ой группы жилищного фонда
общ.i

(тыс. кв. м);

П - балансовая стоимость жилищного фонда i-ой группы
i

(первоначальная с учетом переоценки) (тыс. руб.);

альфа - доля общей площади жилья, подлежащего капитальному ремонту в планируемом году.

P (общая площадь жилищного фонда, подлежащего капремонту)

к

альфа = -----.

P (общая площадь жилищного фонда)
общ.

Для упрощения процедуры расчетов можно пользоваться системой коэффициентов, учитывающих колебания затрат на капитальный ремонт в зависимости от типа застройки, уровня его благоустройства и других условий.

В этом случае достаточно определить затраты на капитальный ремонт базового для конкретного населенного пункта типа жилых домов, а затем применить соответствующие коэффициенты K1, K2, K3, K4, K5 <*> для расчета затрат по другим типам домов:

<*> Приведены в качестве примера наиболее типичные соотношения, которые могут быть скорректированы с учетом местных условий.

- многоэтажные капитальные жилые дома, имеющие все виды

благоустройства, кроме лифта и мусоропровода (K1) 1,00

- многоэтажные капитальные жилые дома, имеющие все виды

благоустройства, включая лифт и мусоропровод (K2) 1,25

- многоэтажные капитальные жилые дома повышенной

комфортности (K3) 1,50

- жилые дома пониженной капитальности, имеющие все виды

благоустройства (K4) 0,70

- деревянные жилые дома (K5) 0,50.

9.1.10.8. Использование предложенной методики формирования нормативов отчислений на капитальный ремонт при отнесении на себестоимость сумм ремонтного фонда позволяет ежегодно отслеживать темпы инфляции, что реализуется путем учета нового значения первоначальной стоимости при проведении переоценки.

Жилищные ремонтно-эксплуатационные организации, в которых освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость услуги по содержанию и ремонту жилья, НДС, уплаченный поставщикам за материальные ресурсы и подрядчикам за выполненные работы, относят на соответствующую статью затрат.

9.2. Водопроводно-канализационное хозяйство

9.2.1. Организации водопроводно-канализационного хозяйства составляют калькуляции себестоимости услуг по формам:

6-в - Отчетная калькуляция себестоимости отпущенной воды;

6-к - Отчетная калькуляция себестоимости отвода.

Указанные формы состоят из двух разделов. В первом отражаются натуральные показатели, характеризующие объем предоставляемых услуг и его качество, которые должны быть также отражены в договоре на обслуживание.

В водоснабжении:

- поднято воды;
- расход на собственные нужды;
- получено воды со стороны;
- подано воды в сеть;
- реализовано воды - всего,

в том числе:

населению

отпущено воды другим водопроводам.

В водоотведении:

- пропущено сточных вод - всего,

в том числе:

от населения

принято от других коммуникаций;

- пропущено через очистные сооружения - всего,

в том числе:

на биологическую очистку;

- передано сточных вод на очистку другим канализациям.

Натуральные показатели, приведенные в калькуляции себестоимости, должны корреспондироваться с показателями договора на обслуживание.

При определении общего объема поданной в сеть воды и реализованной потребителям на стадии планирования необходимо учитывать расход воды на собственные нужды и доводомерные утечки и потери по нормативу, согласованному в установленном порядке, в зависимости от состояния основных средств (в первую очередь сетей). Утечки сверх установленного норматива должны списываться за счет результатов финансовой деятельности организации.

Заводомерные утечки в системах внутреннего сантехнического оборудования до установки приборов учета включаются в норматив водопотребления в виде резерва в зависимости от состояния этого оборудования.

Заводомерные утечки отражаются на общем объеме реализованной воды.

После установки приборов учета общий объем воды, реализованной потребителям, будет определяться на основании показаний приборов.

9.2.2. Калькулирование себестоимости услуг как по водоснабжению, так и по водоотведению осуществляется по переделам: подъем воды (перекачка сточной жидкости), очистка воды (очистка сточной жидкости), транспортирование воды (транспортирование и утилизация сточной жидкости).

9.2.3. Калькуляционной единицей в водоснабжении является куб. м отпущенной воды, в водоотведении - куб. м отведенной сточной жидкости.

9.2.4. Особенности планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг в водопроводно-канализационном хозяйстве являются:

- отражение в себестоимости услуг амортизации в зависимости от того, кому в хозяйственное ведение переданы объекты инженерной инфраструктуры (сети, очистные сооружения, насосные станции и др.) - организации водопроводно-канализационного хозяйства или службе заказчика, - пункт 5.2.4 раздела 5.2 и раздел 5.3 настоящей Методики;

- создание ремонтного фонда по объектам, имеющим длительный период использования, продолжительные межремонтные сроки и высокую стоимость ремонтов. Ремонтный фонд создается по нормативам от их балансовой стоимости в целях равномерного

включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в себестоимость услуг - пункт 5.2.5.1 раздела 5.2 и разд. 5.3 настоящей Методики;

- отражение в себестоимости услуг затрат на проведение всех видов ремонтов по статье "Ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату по всем видам ремонтов" в тех случаях, когда в организации водопроводно-канализационного хозяйства не создается ремонтный фонд либо создается только по основным фондам объектов инженерной инфраструктуры - пункт 5.2.5.2 раздела 5.2 и разд. 5.3 настоящей Методики;

- включение в себестоимость услуг водоснабжения отдельной статьи - оплата покупной воды;

- формирование в себестоимости услуг комплексной статьи - проведение аварийно-восстановительных работ - разд. 5.3 настоящей Методики.

Эта статья включает в свой состав затраты, обусловленные проведением работ по ликвидации аварий. К ним относятся: затраты на оплату труда рабочих, занятых ликвидацией аварий, единый социальный налог от расходов на оплату труда, расходы на материалы и запасные части, используемые для ликвидации аварий, амортизация основных средств (машин, оборудования и др.), закрепленных за аварийно-диспетчерской службой, расходы на горючее и смазочные материалы, используемые аварийными машинами в процессе ликвидации аварий, оплата услуг своих подразделений, сторонних организаций, единой диспетчерской службы, связанных с ликвидацией аварий, и т.п.;

- включение в себестоимость услуг водопроводно-канализационного хозяйства затрат на содержание и обслуживание внутридомовых сетей при установлении такого порядка органами, регулирующими тарифы, - раздел 5.3 настоящей Методики.

Помимо перечисленных выше особенностей планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг необходимо иметь в виду, что если в Водоканале имеется собственная лаборатория по определению качества воды, то в общеэксплуатационных расходах должны быть отражены затраты на очистку воды (сточной жидкости), то есть расходы по содержанию этой лаборатории, которые включают: оплату труда работников лаборатории, единый социальный налог, амортизацию оборудования, оплату анализов и проб и др. расходы.

9.3. Теплоснабжение и электроснабжение

9.3.1. Организации теплоснабжения составляют калькуляцию себестоимости по формам:

6-т - Отчетная калькуляция себестоимости отпущенной тепловой энергии;

6-э - Отчетная калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии.

9.3.2. Калькуляции себестоимости услуг тепло-, электроснабжения состоят их двух разделов.

Первый раздел - натуральные показатели.

Второй раздел - полная себестоимость отпущенной тепловой (электрической) энергии.

К натуральным показателям, характеризующим работу организации теплоснабжения, относятся следующие:

- выработано тепловой энергии;
 - расход тепловой энергии на собственные нужды;
 - получено тепловой энергии со стороны;
 - потери тепловой энергии;
 - отпущено тепловой энергии всем потребителям;
- в том числе: населению.

К натуральным показателям, характеризующим работу организаций электроснабжения, относятся:

- выработано электроэнергии;
 - расход электроэнергии на собственные нужды;
 - получено электроэнергии со стороны;
 - потери электроэнергии;
 - отпущено электроэнергии всем потребителям;
- в том числе: населению.

Эти натуральные показатели должны корреспондироваться с показателями договора на обслуживание.

При этом потери тепловой и электрической энергии на стадии планирования определяются по нормативу, согласованному регулирующим органом или со службой заказчика в зависимости от состояния основных средств, в т.ч. сетей. Потери сверх установленного норматива отражаются в фактической себестоимости услуг и ухудшают финансовые результаты деятельности

организации.

9.3.3. Организации теплоснабжения должны вести отдельный учет тепловой энергии, отпущенной на нужды теплоснабжения, и тепловой энергии, отпущенной на нужды горячего водоснабжения (что относится как к натуральным показателям, так и к себестоимости услуг).

Необходимость ведения такого учета обусловлена неравномерностью потребления этих услуг в течение года:

центральное отопление - отопительный сезон;

горячее водоснабжение - круглогодично.

Ведение отдельного учета, а соответственно взимание платы за каждую из этих услуг в период, когда она оказывается (т.е. за центральное отопление - ежемесячно в течение отопительного сезона, а за горячее водоснабжение - ежемесячно в течение года) создает объективные условия для нормальных финансовых взаимоотношений с потребителями, особенно в условиях установки приборов учета и регулирования тепла.

В то же время плата за отопление может взиматься и ежемесячно в течение года исходя из среднестатистического норматива. В конце отопительного периода должен быть произведен перерасчет по фактическому потреблению (при наличии приборов учета - по их показаниям, при отсутствии - на среднюю температуру наружного воздуха в отопительный период).

Кроме того, рекомендуется включение в себестоимость услуг по горячему водоснабжению статьи затрат "покупная вода", на которой должны быть отражены затраты на общий объем воды, переданной теплоснабжающей организацией Водоканалом. В этом случае калькуляция себестоимости услуг по горячему водоснабжению составляется по форме 6-гвс, приведенной в Приложении 2 к настоящей Методике.

Сверхнормативный расход воды в этом случае будет отражаться на финансовых результатах деятельности теплоэнергетического предприятия, ухудшая их. Это повысит заинтересованность предприятия в экономии воды и тепловой энергии на ее подогрев. До введения отдельного учета затраты на горячее водоснабжение, так же как и на отопление, планируются и учитываются по единой форме калькуляции 6-т - калькуляция себестоимости отпущенной тепловой энергии. Оплата же воды, используемой на горячее водоснабжение, осуществляется потребителями в составе общего объема водопотребления (на холодное и горячее водоснабжение).

Целесообразность рекомендуемого подхода к планированию затрат на горячее водоснабжение подтверждается тем, что избыточное (сверхнормативное) потребление воды происходит именно в системах горячего водоснабжения в результате технологических и организационных нарушений при практически полном отсутствии интереса теплоснабжающих организаций к рациональному расходованию воды.

Кроме того, совершенно очевидно, что холодная вода, отпускаемая Водоканалом организации теплоснабжения, является для нее как бы "сырьем", которое используется в производственном процессе и после соответствующего преобразования (подогрева) уже в виде новой продукции - горячей воды - предоставляется потребителям. Изложенное еще раз подтверждает, что заинтересованность в экономии воды, используемой для горячего водоснабжения, а соответственно, и тепловой энергии на ее подогрев, должна быть, в первую очередь, у теплоэнергетического предприятия. Это возможно только в условиях отнесения затрат на "покупную воду" по нормативу на себестоимость услуг по горячему водоснабжению.

Важно заметить, что увеличение тарифов на горячее водоснабжение за счет включения в себестоимость затрат на "покупную воду" должно сопровождаться адекватным снижением тарифа на холодную воду за счет исключения из общего норматива водопотребления расхода воды на горячее водоснабжение.

Норматив потребления воды должен в этом случае утверждаться отдельно:

- на холодное водоснабжение;

- на горячее водоснабжение.

Себестоимость и тариф на горячее водоснабжение должны в этом случае устанавливаться не на Гкал тепловой энергии на подогрев воды, а на куб. м горячей воды.

9.3.4. Калькулирование себестоимости услуг организаций тепло- и электроснабжения осуществляется по статьям себестоимости - разд. 3.3 настоящей Методики.

В калькуляции себестоимости отпущенной тепло- и электроэнергии отдельно отражаются затраты по производству тепло- и электроэнергии и ее распределению.

9.3.5. Калькуляционной единицей для исчисления себестоимости и ее учета в организациях теплоснабжения служит Гкал отпущенной тепловой энергии, а электроснабжения - кВт.ч отпущенной электроэнергии.

9.3.6. Особенности планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг в организациях тепло- и электроснабжения являются:

- отражение в себестоимости услуг амортизации (в зависимости от того, кому переданы в хозяйственное ведение объекты инженерной инфраструктуры (сети, сооружения и др.) - организации тепло-, электроснабжения или службе заказчика, - пункт 5.2.4 раздела 5.2 и раздел 5.3 настоящей Методики;

- создание ремонтного фонда по объектам, имеющим длительный период использования, продолжительные межремонтные сроки и высокую стоимость ремонтов. Ремонтный фонд создается по нормативам от их балансовой стоимости в целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в себестоимость услуг - пункт 5.2.5.1 раздела 5.2 и разд. 5.3 настоящей Методики.

Ремонтный фонд в теплоэнергетических организациях может распределяться в себестоимости по периодам (месяцам, кварталам) пропорционально объемам реализации тепловой энергии:

- отражение в себестоимости затрат на проведение всех видов ремонтов по статье "Ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату всех видов ремонта" в тех случаях, когда в организации тепло-, электроснабжения ремонтный фонд не создается либо создается только по основным фондам объектов инженерной инфраструктуры - пункт 5.2.5.2 раздела 5.2 и раздел 5.3 настоящей Методики;

- включение в себестоимость услуг отдельной статьи - оплата тепловой (электрической) энергии, полученной со стороны, включая использованную на собственные нужды;

- формирование в себестоимости услуг комплексной статьи - проведение аварийно-восстановительных работ - раздел 3.3 настоящей Методики.

Эта статья включает в свой состав затраты, обусловленные проведением работ по ликвидации аварий. К ним относятся: затраты на оплату труда рабочих, занятых ликвидацией аварий, отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда, расходы на материалы и запасные части, используемые для ликвидации аварий, амортизация основных средств (машин, оборудования и др.), закрепленных за аварийно-диспетчерской службой, расходы на горючие и смазочные материалы, используемые аварийными машинами в процессе ликвидации аварий, оплата услуг своих подразделений, сторонних организаций, единой диспетчерской службы, связанных с ликвидацией аварий, и т.п.;

- отражение в себестоимости услуг организаций тепло-, электроснабжения затрат на содержание и обслуживание внутридомовых сетей в случае принятия соответствующего решения регулирующими органами - раздел 5.3 настоящей Методики.

По услугам водо- и теплоснабжения по решению органа местного самоуправления могут быть введены двухкомпонентные тарифы, предполагающие, что потребители оплачивают затраты на производство и транспортировку материального носителя услуги (воды, тепла) двумя частями: постоянную часть составляют платежи, отражающие право потребителя на доступ к данной услуге, переменную - за фактически потребленное количество воды, тепла. При этом первый платеж может взиматься в виде абонентной платы.

Размер абонентной платы должен, как правило, отражать условно-постоянные затраты (амортизация, ремонтный фонд, цеховые и общексплуатационные расходы и др.).

Введение абонентной платы должно осуществляться поэтапно. На первом этапе ее величина не должна превышать 25% постоянных затрат.

Абонентная плата за бесперебойное предоставление услуг не снижается при сокращении потребления материального носителя услуги, а следовательно будет скомпенсировано противодействие организаций жилищно-коммунального хозяйства мероприятиям по ресурсосбережению.

Целесообразность перехода на двухкомпонентный тариф обусловлена тем, что жилищно-коммунальная услуга, с одной стороны, реализуется как товар в виде материального носителя, а с другой - в виде услуги, обеспечивающей бесперебойную доставку этого материального носителя.

Переход на двухкомпонентный тариф потребует изменения в учете затрат, то есть введения раздельного учета постоянных и переменных затрат.

9.4. Санитарная уборка городов

9.4.1. Калькуляции себестоимости в организациях санитарной уборки городов составляются по форме 6-с, приведенной в Приложении 2 к настоящей Методике.

При этом отдельно составляется калькуляция себестоимости по домовому очистке (вывозу твердых и жидких бытовых отходов, а также содержанию свалок, полигонов) и механизированной уборке улиц.

Объектами калькулирования себестоимости в этих видах деятельности являются:

- по домовому очистке - куб. м бытовых отходов;
- по уличной уборке - кв. м убираемой площади.

9.4.2. Калькуляция себестоимости услуг по санитарной уборке городов состоит из двух разделов:

- объем вывезенных жидких и твердых бытовых отходов, тыс. куб. м;
- убираемая механизированным способом площадь улиц и проездов, тыс. кв. м;
- пробег машин, тыс. км.

Особенностью отражения расходов в калькуляции себестоимости является:

- по статье "Материалы" отражаются расходы на материалы и запасные части для эксплуатации спецмашин, обтирочные материалы, шланги, электроплиты, автоламп. При калькулировании себестоимости работ по уличной уборке в эту статью включаются помимо перечисленных расходы на воду для поливки и мойки дорожных покрытий, песок, ворс, соляные смеси, хлориды

и т.п., используемые для уборки улиц.

Затраты на воду, использованную на мойку мусоросборников в местах обезвреживания мусора или для разжижения отходов при вывозе их на сливные станции, а также на мойку специальных машин, механизмов, транспортных средств, относятся на статью "Цеховые расходы".

Расходы на материалы в стоимостном и натуральном измерителях в связи с большой номенклатурой (запасные части для эксплуатации машин, обтирочные материалы, шланги, электроплиты и т.п. материалы) могут определяться на основании среднесложившихся затрат за ряд лет из расчета 100 км пробега мусоровозов или 1 час работы машин по уборке улиц.

При отражении затрат на воду, песчано-соляную смесь используются средние сложившиеся за ряд лет расходы воды исходя из существующего парка уборочных машин, объема выполняемых работ по каждому виду уборки улиц и действующих цен;

- по статье "Топливо" отражаются затраты на бензин, дизельное и другие виды топлива, израсходованные на работу специальных уборочных машин и механизмов и других транспортных средств, на оказание соответствующих услуг, а также бензин на внутригаражные нужды (кроме расходов на топливо, связанных с техобслуживанием и ремонтом спецмашин, механизмов и других транспортных средств).

Затраты на топливо определяются по утвержденным в установленном порядке нормам расхода бензина, дизельного топлива на работу автотранспорта для уборки городских территорий. Для применения муниципальными организациями нормы должны быть согласованы с органами местного самоуправления.

Затраты на топливо отражаются исходя из пробега машин, количества ездов с грузом по типам машин и цены топлива;

- по статье амортизация автомашин и механизмов отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление, исчисленных исходя из балансовой стоимости основных средств - машин, механизмов, осуществляющих санитарную уборку населенного пункта, находящихся на балансе организации (за исключением основных средств подсобных и вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств), и утвержденных в установленном порядке норм.

По этой статье калькуляции организации, осуществляющие свою деятельность на условиях аренды, отражают амортизационные отчисления как по собственным, так и по арендованным основным фондам, если это предусмотрено договором;

- по статье ремонт и техническое обслуживание отражаются отчисления по нормативам на проведение всех видов ремонтов машин и механизмов, осуществляющих уборку населенного пункта.

При этом в стоимость ремонта включаются затраты на материалы, энергию, оплату труда ремонтных рабочих, отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда этой категории работников, а также расходы, связанные с содержанием и обслуживанием механизмов, цеховые расходы по ремонтным службам (мастерским), затраты на замену и ремонт автомобильной резины для машин, осуществляющих вывоз бытовых отходов и уборку улиц (кроме бортовых и легковых машин, самосвалов, автобусов). Все расходы, включаемые в смету затрат, рассчитываются на основании норм и нормативов на каждый вид ремонтных работ.

Затраты на замену и ремонт авторезины для указанных машин и механизмов определяются на основании данных о пробеге;

- по статье затраты на оплату труда отражаются затраты на оплату труда шоферов и грузчиков, непосредственно занятых на работах по вывозу мусора, уборке улиц, а также работающих на снежных свалках;

- по статье обезвреживание отходов отражаются расходы по содержанию находящихся в ведении организаций санитарной уборки городов сооружений для обезвреживания твердых и жидких отходов - свалок, полигонов, сливных станций, а также на оплату услуг сторонних организаций по обезвреживанию отходов.

Эта статья является комплексной и состоит из затрат на:

- материалы и запасные части для эксплуатации машин и механизмов, работающих в местах обезвреживания отходов, обтирочные и смазочные материалы, шланги, электролиты, автолампы и т.п., дезинфицирующие вещества;

- топливо, израсходованное специальными машинами и механизмами, работающими в местах обезвреживания отходов;

- амортизацию на полное восстановление машин и механизмов, работающих в местах обезвреживания отходов;

- оплату труда рабочих, механизаторов, дворников и других работников, занятых непосредственно на работах в местах обезвреживания отходов;

- отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда указанной выше категории работников;

- оплату услуг сторонних организаций по обезвреживанию отходов;

- цеховые расходы по службе обезвреживания отходов, которые планируются в соответствии с номенклатурой затрат, предусмотренной в статье калькуляции "цеховые расходы".

Отражение затрат по обезвреживанию отходов может осуществляться в более укрупненном виде, например исходя из сложившейся за ряд лет себестоимости обезвреживания 1 куб. м отходов (или по удельному весу затрат на обезвреживание в общей себестоимости вывоза и обезвреживания 1 куб. м отходов) и объемов вывезенного мусора.

Общая сумма расходов по службе обезвреживания отходов, состоящая из прямых и цеховых затрат этой службы, учитывается только в себестоимости вывоза бытовых отходов.

Если услугами службы обезвреживания отходов пользуются сторонние организации, то на себестоимость вывоза отходов

относится часть общих затрат по службе пропорционально принятому объему отходов от всей организации. На эту же статью калькуляции относятся затраты предприятий на вывоз мусора для мусоросжигающих и мусороперерабатывающих заводов;

- по статье прочие прямые расходы включаются расходы по эксплуатации и ремонту бортовых автомобилей, автобусов, самосвалов, машин техпомощи, числящихся на балансе предприятия, оплату техпомощи, расходы на оплату труда водителей этих машин, отчисления от расходов на оплату труда, амортизацию на полное восстановление (износ), отчисления на ремонт этих машин, в том числе затраты на замену и ремонт автомобильной резины для указанных машин или затраты на все виды ремонтов и техобслуживание указанных машин, если ремонтный фонд не создается.

Затраты на замену и ремонт авторезины для указанных машин определяются на основании данных о пробеге эксплуатируемых шин.

Сюда же относятся расходы на аренду указанных машин, расходы по обязательному медицинскому страхованию, платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, учитываемого в составе основных средств, а также все остальные расходы, не вошедшие в перечисленные статьи калькуляции.

9.5. Многоотраслевые организации ЖКХ

Многоотраслевые организации жилищно-коммунального хозяйства - организации любой формы собственности, организационно-правовой формы и ведомственной принадлежности, осуществляющие обслуживание и ремонт (текущий и капитальный) общего имущества многоквартирного дома и придомовой территории, а также предоставление всех либо отдельных видов коммунальных услуг.

Многоотраслевые организации жилищно-коммунального хозяйства могут включать в свой состав следующие виды деятельности: обслуживание и ремонт общего имущества многоквартирного дома и придомовой территории, ремонт и эксплуатацию лифтов, мусоропроводов, сбор и вывоз бытовых отходов, а также электроснабжение, отопление и горячее водоснабжение, газоснабжение, водоснабжение и водоотведение (включая очистку сточных вод) и др.

Статус многоотраслевой имеет любая организация, выполняющая два и более самостоятельных вида деятельности.

Не относятся к многоотраслевым:

- жилищные организации, выполняющие наряду с обслуживанием и ремонтом жилья работы по вывозу бытовых отходов и обслуживанию лифтового хозяйства;
- организации водопроводно-канализационного хозяйства, осуществляющие предоставление услуг по водоснабжению и водоотведению;
- организации теплоэнергетического хозяйства, осуществляющие предоставление услуг по отоплению и горячему водоснабжению.

Многоотраслевые организации имеют цеховую структуру.

Формирование себестоимости в многоотраслевых организациях ЖКХ осуществляется по каждому виду деятельности по тем же формам калькуляций, которые приведены в Приложении 2 к настоящей Методике.

Особенности планирования и учета себестоимости в многоотраслевых организациях ЖКХ связаны с распределением расходов, являющихся общими для многоотраслевой организации. В первую очередь это относится к общеэксплуатационным расходам, которые могут относиться на себестоимость каждого конкретного вида услуг пропорционально прямым затратам либо цеховой себестоимости. Затраты на содержание гаража, мастерских могут относиться на себестоимость пропорционально объему выполненных работ для каждого конкретного подразделения и т.д.

При этом порядок распределения общих расходов должен быть установлен учетной политикой организации.

Приложение N 1
к "Методике планирования, учета
и калькулирования себестоимости
жилищно-коммунальных услуг"

ПОКАЗАТЕЛИ ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОГО ХОЗЯЙСТВА

---Т-----Т-----Т-----┐				
{N}	Наименование показателя	Ед. изм.	Величина	
{п/}		{показателя}		
{п}		+-----Т-----+		
{ }		{факт {план}		
{ }		{пред-}	{ }	
{ }		{шест-}	{ }	
{ }		{вую-}	{ }	
{ }		{щего}	{ }	
{ }		{пе-}	{ }	
{ }		{риода}	{ }	
+--+-----+-----+-----+				
{1}	2	{3}	{4}	{5}
+--+-----+-----+-----+				
{ ВОДОСНАБЖЕНИЕ }				
+--+Т-----Т-----Т-----Т-----+				
{1.}	Мощность водозаборных сооружений:	{тыс. куб. м/сутки}	{ }	{ }
{ }	{сооружений:	{ }	{ }	{ }
{ }	{- проектная	{ }	{ }	{ }
{ }	{- фактическая	{ }	{ }	{ }
+--+-----+-----+-----+				
{2.}	Мощность сооружений водоподготовки:	{тыс. куб. м/сутки}	{ }	{ }
{ }	{водоподготовки:	{ }	{ }	{ }
{ }	{- проектная	{ }	{ }	{ }
{ }	{- фактическая	{ }	{ }	{ }
+--+-----+-----+-----+				
{3.}	Одиночное протяжение водопроводной сети	{км}	{ }	{ }
{ }	{водопроводной сети	{ }	{ }	{ }
+--+-----+-----+-----+				
{4.}	Одиночное протяжение магистральных водоводов	{км}	{ }	{ }
{ }	{магистральных водоводов	{ }	{ }	{ }
+--+-----+-----+-----+				
{5.}	Среднесуточный объем водопотребления	{тыс. куб. м/сутки}	{ }	{ }
{ }	{водопотребления	{ }	{ }	{ }
+--+-----+-----+-----+				

6.	Расход воды на собственные нужды	тыс. куб. м/сутки			
+--+-----+-----+-----+-----+					
ВОДООТВЕДЕНИЕ					
+--T-----T-----T-----T-----+					
1.	Проектная мощность системы водоотведения	куб. м/сутки			
+--+-----+-----+-----+-----+					
2.	Фактический пропуск сточных вод	тыс. куб. м/сутки			
в том числе:					
- от населения					
- от промышленных потребителей					
+--+-----+-----+-----+-----+					
3.	Мощность очистных сооружений:	тыс. куб. м/сутки			
- проектная					
- фактическая					
+--+-----+-----+-----+-----+					
4.	Пропущено через очистные сооружения, всего	тыс. куб. м/сутки			
в том числе на биологическую очистку					
+--+-----+-----+-----+-----+					
5.	Одиночное протяжение уличной канализационной сети	км			
L--+-----+-----+-----+-----+					

Таблица 2

ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА УСЛУГ ВОДОСНАБЖЕНИЯ НА ПЛАНИРУЕМЫЙ ГОД <5>

N п/ п	Наименование показателя	Величина показателя	
		факт пред- шествующего периода	план
1	2	3	4
1.	Общее число потребителей, всего в том числе: - население - организации бюджетной сферы - промышленные предприятия - прочие коммерческие потребители		
2.	Из общего числа обслуживаемых потребителей имеют приборы учета, всего в том числе: - население - организации бюджетной сферы - промышленные предприятия - прочие коммерческие потребители		
3.	Нормативы потребления услуг, куб. м в сутки <6>: - население - организации бюджетной сферы - промышленные предприятия - прочие коммерческие потребители		
4.	Годовой объем водопотребления тыс. куб. м, всего в том числе: - населением - организациями бюджетной сферы - промышленными предприятиями - прочими коммерческими потребителями		
5.	Расход воды на собственные нужды, тыс. куб. м		
6.	Потери воды в сетях, тыс. куб. м		
7.	Потребный объем производства воды, тыс. куб. м		
8.	Объем производства воды (подъем воды) на собственных мощностях Водоканала, тыс. куб. м		
9.	Объем воды, получаемой со стороны, тыс. куб. м		

<6> Аналогично определяется объем водоотведения.

<7> Органом местного самоуправления могут утверждаться нормативы потребления услуг не только для населения, но и для других групп потребителей. При отсутствии таких нормативов объем потребления услуг организациями бюджетной сферы, промышленными и прочими потребителями устанавливается в договорах на предоставление услуг.

Примечания. 1. Годовой объем водопотребления рассчитывается отдельно для потребителей, имеющих приборы учета (на основании анализа показаний приборов за предшествующий период), и для потребителей, не имеющих приборов, по утвержденным нормативам, а затем суммируется.

2. Расход воды на собственные нужды определяется на основании анализа фактических данных расхода воды на эти цели, проведения соответствующих экспериментальных замеров и реализации мероприятий по его сокращению.

В среднем по водоканалам России расход воды на собственные нужды колеблется от 0,6 - 0,8% до 5 - 6% общего объема реализации.

3. Потери воды в сетях зависят от уровня износа сетей, соблюдения графика замены изношенных участков и других факторов.

При планировании годового объема водопотребления их величина принимается на уровне 12 - 15%. Фактические потери зависят от уровня износа сетей, соблюдения графика замены изношенных сетей и других факторов.

Таблица 3

ОСНОВНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ТЕПЛОЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

N п/ п	Наименование показателя	Ед. изм.	Величина показателя	
			факт пред- шест- вую- щего пе- риода	план
1.	Мощность (теплопроизводительность) установленного оборудования собственных котельных	Гкал/час		
2.	Общее количество котельных, в том числе работающих: - на газовом топливе - на угле - на жидком топливе (мазуте) - на электрической энергии	ед.		
3.	Количество маломощных нерентабельных котельных (мощность до 3 Гкал/час, коэффициент использования мощности > 0,4)	ед.		
4.	Коэффициенты использования мощности котельных	%		
5.	Протяженность сетей (в двухтрубном исчислении)	км		
6.	Стоимость основных фондов	тыс. руб.		
7.	Износ основных фондов	тыс. руб./% к общей стоимости		
8.	Численность работающих: нормативная фактическая в т.ч. АУП нормативная фактическая	чел.		

Таблица 4

ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА УСЛУГ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ НА ПЛАНИРУЕМЫЙ ГОД

N п/п	Наименование показателя	Величина показателя	
		факт пред- шествующего периода	план
1	2	3	4
1.	Общее число потребителей <18>, всего в том числе: - население - организации бюджетной сферы - промышленные предприятия - прочие коммерческие потребители		
2.	Из общего числа обслуживаемых потреби- телей имеют приборы учета <7>, всего в том числе: - население - организации бюджетной сферы - промышленные предприятия - прочие коммерческие потребители		
3.	Нормативы потребления услуг теплоснаб- жения, утвержденные органом местного самоуправления: отопление, Гкал/кв. м общей площади жилья в год или Гкал/чел. в год горячее водоснабжение, куб. м в сутки на чел., Гкал/чел. в год		
4.	Годовой объем потребления горячей воды <8>, тыс. куб. м, всего в том числе: - населением - организациями бюджетной сферы - промышленными предприятиями - прочими коммерческими потребителями		
5.	Годовой объем потребления тепловой энергии на нужды отопления, тыс. Гкал, всего в том числе: - население - организации бюджетной сферы - промышленные предприятия - прочие коммерческие потребители		
6.	Годовой объем потребления тепловой энергии на нужды горячего водоснабжения, тыс. Гкал, всего в том числе: - население - организации бюджетной сферы - промышленные предприятия - прочие коммерческие потребители		
7.	Итого общий объем потребления тепловой энергии (объем реализации услуг потре- бителям), тыс. Гкал в т.ч. на нужды отопления на нужды горячего водоснабжения		
8.	Расход тепловой энергии на собственные нужды, тыс. Гкал		
9.	Потери тепловой энергии, тыс. Гкал		
10.	Потребный объем тепловой энергии, тыс. Гкал		
11.	Объем выработки тепловой энергии собственными котельными, тыс. Гкал в т.ч. работающими: - на газовом топливе - на угле - на жидком топливе (мазуте) - электрической энергии		
12.	Объем тепловой энергии, получаемой со стороны, тыс. Гкал		

<8> В числителе указывается число потребителей, использующих теплоэнергию на нужды отопления, в знаменателе - на нужды горячего водоснабжения.

<9> Органом местного самоуправления могут утверждаться нормативы потребления услуг не только для населения, но и для других групп потребителей. При отсутствии таких нормативов объем потребления услуг организациями бюджетной сферы, промышленными и прочими потребителями устанавливается в договорах на предоставление услуг.

Примечания. 1. Годовой объем потребления услуг рассчитывается отдельно для потребителей, имеющих приборы учета (на основании анализа показаний приборов за предшествующий период), и для потребителей, не имеющих приборов, по утвержденным нормативам, а затем суммируется.

2. Расход тепла на собственные нужды котельной определяется расчетным либо опытным путем исходя из потребностей конкретного теплоносителя и включает: потери тепла на нагрев воды, удаляемой из котла с продувкой; расход тепла на растопку и обдувку котлов; расход тепла на подогрев мазута; расход тепла в паровых форсунках на распыление жидкого топлива; расход тепла на технологические процессы подготовки воды и др. Норматив расхода тепла на собственные нужды котельной в зависимости от вида используемого топлива и номинальной нагрузки котельной колеблется от 2,5% до 9,5%.

3. Количество тепла, теряемого в тепловых сетях при транспортировании теплоносителя от котельной до потребителя, складывается из потерь тепла через изолированную поверхность соответственно подающей и обратной линий и потерь тепла с утечками воды из сети. Их величина при определении планового объема вырабатываемого тепла принимается 8 - 12%. Фактические же тепловые потери зависят от уровня износа сетей, соблюдения графика замены изношенных участков и др. факторов.

Приложение N 2
к "Методике планирования, учета
и калькулирования себестоимости
жилищно-коммунальных услуг"

ФОРМЫ ОТЧЕТНЫХ КАЛЬКУЛЯЦИЙ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ

Форма 6-ж

Утверждена

СОДЕРЖАНИЕ И РЕМОНТ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ И РЕМОНТА ЖИЛИЩНОГО ФОНДА за
_____ 200_ г.

-----Т-----Т-----Т-----Г

| Показатели | Код | По отчету за | Фактически |

строк соответствую- с начала				
щий период года				
прошлого года				
+-----+-----+-----+-----+				
1 2 3 4				
+-----+-----+-----+-----+				
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ				
(тыс. кв. м)				
Среднеэксплуатируемая приведенная				
общая площадь жилых помещений				
(жилья) 0100				
Среднеэксплуатируемая площадь				
нежилых помещений 0200				
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ				
СОДЕРЖАНИЯ И РЕМОНТА ЖИЛИЩНОГО				
ФОНДА (____ руб.)				
Ремонт конструктивных элементов				
жилых зданий - всего 0300				
в т.ч.				
оплата труда рабочих, выполняющих				
ремонт конструктивных элементов				
жилых зданий 0310				
отчисления на социальные нужды 0320				
Материалы 0330				
прочие прямые расходы по ремонту				
конструктивных элементов жилых				
зданий 0340				
Ремонт и обслуживание				
внутридомового инженерного				
оборудования - всего 0400				
в т.ч.				
оплата труда рабочих, выполняющих				
ремонт и обслуживание				
внутридомового оборудования 0410				
отчисления на социальные нужды 0420				
Материалы 0430				
прочие прямые расходы по ремонту				

и обслуживанию внутридомового				
инженерного оборудования	0440			
Благоустройство и обеспечение са-				
нитарного состояния жилых зданий				
и придомовых территорий - всего	0500			
в т.ч.				
оплата труда рабочих, занятых				
благоустройством и обслуживанием	0510			
отчисления на социальные нужды	0520			
Материалы	0530			
Электроэнергия	0540			
услуги сторонних организаций	0550			
прочие расходы по обеспечению				
санитарного состояния жилых				
зданий и придомовой территории	0560			
Ремонтный фонд				
(капитальный ремонт жилья)	0600			
Прочие прямые затраты	0700			
в т.ч.				
оплата работ службы "Заказчика"				
(управляющей компании)	0710			
отчисления на страхование				
имущества	0720			
другие расходы	0730			
Общексплуатационные расходы	0800			
ИТОГО расходов по эксплуатации	0900			
(ст. 0300 + 0400 + 0500 + 0600 +				
0700 + 0800)	1000			
Внеэксплуатационные расходы	1100			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости				
(ст. 1000 + 1100)	1200			
Себестоимость содержания и ремон-				
та 1 кв. м общей площади жилья	1300			

Себестоимость содержания и				
ремонта 1 кв. м нежилой площади	1400			
Всего доходов	1500			
в т.ч. от населения	1510			
Справочно: ЭОТ	1600			
тариф для населения	1700			
L-----+-----+-----+-----				

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-в

Утверждена

ВОДОСНАБЖЕНИЕ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТПУЩЕННОЙ ВОДЫ за _____ 200_ г.

-----Т-----Т-----Т-----				
Показатели	Код	По отчету за	Фактически	
	строка	соответствующий период	с начала	
		года		
		прошлого года		
+-----+-----+-----+-----				
A	B	1	2	
+-----+-----+-----+-----				
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ				
(тыс. кв. м)				
Поднято воды	0100			
Расход на собственные нужды	0110			

Получено воды со стороны	0120				
Пропущено через очистные					
сооружения	0200				
Подано воды в сеть	0300				
Потери воды	0310				
Реализовано воды - всего	0320				
в том числе: населению	0330				
Отпущено воды другим водопроводам	0400				
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ					
ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ)					
ВОДЫ (_____ руб.)					
Подъем воды - всего	0500				
в т.ч. электроэнергия	0510				
амортизация	0520				
ремонт и техническое обслуживание					
или резерв расходов на оплату					
всех видов ремонта	0530				
в т.ч.:					
капитальный ремонт или резерв					
расходов на оплату капитального					
ремонта	0531				
затраты на оплату труда	0540				
отчисления на социальные нужды	0550				
цеховые расходы	0560				
Очистка воды - всего	0600				
в т.ч.					
электроэнергия	0610				
материалы	0620				
амортизация	0630				
ремонт и техническое обслуживание					
или резерв расходов на оплату					
всех видов ремонта	0640				
в т.ч.					
капитальный ремонт или резерв					
расходов на оплату капитального					
ремонта	0641				
затраты на оплату труда	0650				
отчисления на социальные нужды	0660				
цеховые расходы	0670				

Оплата воды, полученной со				
стороны	0700			
Транспортирование воды - всего	0800			
в т.ч.				
электроэнергия	0810			
амортизация	0820			
ремонт и техническое обслуживание				
или резерв расходов на оплату				
всех видов ремонта	0830			
в т.ч. капитальный ремонт				
или резерв расходов на оплату				
капитального ремонта	0831			
затраты на оплату труда	0840			
отчисления на социальные нужды	0850			
цеховые расходы	0860			
Проведение аварийно-				
восстановительных работ	0900			
Содержание и обслуживание				
внутридомовых сетей	1000			
Ремонтный фонд	1100			
Прочие прямые расходы - всего	1200			
в т.ч. оплата работ службы				
"Заказчика"	1210			
отчисления на страхование				
имущества	1220			
Общексплуатационные расходы	1300			
ИТОГО расходов по эксплуатации				
(ст. 0500 + 0600 + 0700 + 0800 +				
0900 + 1000 + 1100 + 1200 + 1300)	1400			
Внеэксплуатационные расходы	1500			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости				

{(ст. 1400 + 1500)	{1600 }	{ }	{ }
{ }	{ }	{ }	{ }
{Себестоимость за 1 куб. м	{ }	{ }	{ }
{отпущенной воды, руб.	{1700 }	{ }	{ }
{ }	{ }	{ }	{ }
{Всего доходов	{1800 }	{ }	{ }
{в т.ч. от населения	{1810 }	{ }	{ }
{ }	{ }	{ }	{ }
{Справочно: ЭОТ	{1900 }	{ }	{ }
{тариф для населения	{2000 }	{ }	{ }
L-----+-----+-----+-----			

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-к

Утверждена

ВОДООТВЕДЕНИЕ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ за _____ 200_ г.

-----T-----T-----T-----

{ Показатели	{ Код	{По отчету за	{Фактически}
{ }	{строка}	{соответствующий период	{с начала
{ }	{ }	{ }	{ }
{ }	{ }	{ }	{ }

+-----+-----+-----+

{ А	{ Б	{ 1	{ 2
-----	-----	-----	-----

+-----+-----+-----+

{I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ { }

{(тыс. куб. м) { }

{ }

{Пропущено сточных вод - всего {0100 { }

в т.ч.					
от населения	0110				
принято от других коммуникаций	0120				
Пропущено через очистные					
сооружения - всего	0200				
в т.ч. на биологическую очистку	0210				
Передано сточных вод на очистку					
другим канализациям	0300				
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА					
СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ (_____ руб.)					
Перекачка сточной жидкости					
- всего	0400				
в т.ч.					
электроэнергия	0410				
амортизация	0420				
ремонт и техническое обслуживание					
или резерв расходов на оплату					
всех видов ремонта	0430				
в т.ч.					
капитальный ремонт или резерв					
расходов на оплату капитального					
ремонта	0431				
затраты на оплату труда	0440				
отчисления на социальные нужды	0450				
цеховые расходы	0460				
Очистка сточной жидкости - всего	0500				
в т.ч. электроэнергия	0510				
материалы	0520				
амортизация	0530				
ремонт и техническое обслуживание					
или резерв расходов на оплату					
всех видов ремонта	0540				
в т.ч. капитальный ремонт или					
резерв расходов на оплату					
капитального ремонта	0541				
затраты на оплату труда	0550				
отчисления на социальные нужды	0560				

цеховые расходы	0570			
Транспортирование и утилизация				
сточной жидкости - всего	0600			
в т. ч.				
электроэнергия	0610			
амортизация	0620			
ремонт и техническое обслуживание				
или резерв расходов на оплату				
всех видов ремонта	0630			
в т. ч.				
капитальный ремонт или резерв				
расходов на оплату капитального				
ремонта	0631			
затраты на оплату труда	0640			
отчисления на социальные нужды	0650			
цеховые расходы	0660			
Проведение аварийно-				
восстановительных работ	0700			
Содержание и обслуживание				
внутридомовых сетей	0800			
Ремонтный фонд	0900			
Прочие прямые расходы - всего	1000			
в т. ч. оплата работ службы				
"Заказчика"	1010			
отчисления на страхование				
имущества	1020			
Общексплуатационные расходы	1100			
ИТОГО расходов по эксплуатации				
(ст. 0400 + 0500 + 0600 + 0700 +				
0800 + 0900 + 1000 + 1100)	1200			
Внеэксплуатационные расходы	1300			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости				

{(ст. 1200 + 1300)	{1400 }	{ }	{ }
{ }	{ }	{ }	{ }
{Себестоимость 1 куб. м пропущен-	{ }	{ }	{ }
{ной сточной жидкости, руб.	{1500 }	{ }	{ }
{ }	{ }	{ }	{ }
{ВСЕГО расходов	{1600 }	{ }	{ }
{в т.ч. от населения	{1610 }	{ }	{ }
{ }	{ }	{ }	{ }
{Справочно: ЭОТ	{ }	{ }	{ }
{тариф для населения	{ }	{ }	{ }
L-----+-----+-----+-----			

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-т

Утверждена

ТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТПУЩЕННОЙ ТЕПЛОЭНЕРГИИ за _____ 200_ г.

-----T-----T-----T-----

{ Показатели	{ Код	{По отчету за	{Фактически}
{ }	{строка}	{соответствую-	{ с начала
{ }	{ }	{щий период	{ года
{ }	{ }	{прошлого года}	{ }

+-----+-----+-----+-----

{ А	{ Б	{ 1	{ 2
-----	-----	-----	-----

+-----+-----+-----+-----

{I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ { }

{(тыс. Гкал) { }

{ }

{Выработано тепловой энергии {0100 { }

Расход тепловой энергии на					
собственные нужды	0110				
Получено тепловой энергии					
со стороны	0120				
Потери тепловой энергии	0200				
Отпущено тепловой энергии					
всем потребителям	0300				
в т.ч. населению	0310				
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ					
ОТПУЩЕННОЙ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ					
(_____ руб.)					
Расходы на производство тепловой					
энергии	0400				
в т.ч. материалы	0410				
топливо	0420				
электроэнергия	0430				
вода	0440				
амортизация	0450				
ремонт и техническое обслуживание					
или резерв расходов на оплату					
всех видов ремонта	0460				
в т.ч.					
капитальный ремонт или резерв					
расхода на оплату капитального					
ремонта	0461				
затраты на оплату труда	0470				
отчисления на социальные нужды	0480				
цеховые расходы	0490				
Оплата тепловой энергии,					
полученной со стороны	0500				
Расходы по распределению тепловой					
энергии	0600				
материалы	0610				
амортизация	0620				
ремонт и техническое обслуживание					
или резерв расходов на оплату					
всех видов ремонта	0630				
в т.ч. капитальный ремонт или					

резерв расходов на оплату				
капитального ремонта	0631			
затраты на оплату труда	0640			
отчисления на социальные нужды	0650			
цеховые расходы	0660			
Проведение аварийно-				
восстановительных работ	0700			
Содержание и обслуживание внутри-				
домовых сетей	0800			
Ремонтный фонд	0900			
Прочие прямые расходы - всего	1000			
в т.ч.				
оплата работ службы "Заказчика"	1010			
отчисления на страхование				
имущества	1020			
Общексплуатационные расходы	1100			
ИТОГО расходов по эксплуатации				
(ст. 0400 + 0500 + 0600 + 0700 +				
0800 + 0900 + 1000 + 1100)	1200			
Внеэксплуатационные расходы	1300			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости				
(ст. 1200 + 1300)	1400			
Себестоимость 1 Гал отпущенной				
тепловой энергии	1500			
ВСЕГО доходов	1600			
в т.ч. от населения	1610			
Справочно: ЭОТ	1700			
тариф для населения	1800			
L-----+-----+-----+-----				

Главный бухгалтер _____

Утверждена

Отрасль (вид деятельности) _____

Г.

II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ					
ОТПУЩЕННОЙ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ					
(_____ руб.)					
Расходы на производство тепловой					
энергии	0400				
в т.ч. материалы	0410				
топливо	0420				
электроэнергия	0430				
вода	0440				
амортизация	0450				
ремонт и техническое обслуживание					
или резерв расходов на оплату					
всех видов ремонта	0460				
в т.ч.					
капитальный ремонт или резерв					
расхода на оплату капитального					
ремонта	0461				
затраты на оплату труда	0470				
отчисления на социальные нужды	0480				
цеховые расходы	0490				
Оплата тепловой энергии,					
полученной со стороны	0500				
Оплата покупной воды	0600				
Расходы по распределению тепловой					
энергии (горячей воды)	0700				
материалы	0710				
амортизация	0720				
ремонт и техническое обслуживание					
или резерв расходов на оплату					
всех видов ремонта	0730				
в т.ч. капитальный ремонт или					
резерв расходов на оплату					
капитального ремонта	0731				
затраты на оплату труда	0740				
отчисления на социальные нужды	0750				
цеховые расходы	0760				
Проведение аварийно-					

восстановительных работ	0800			
Содержание и обслуживание внутри-				
домовых сетей	0900			
Ремонтный фонд	1000			
Прочие прямые расходы - всего	1100			
в т.ч.				
оплата работ службы "Заказчика"	1110			
отчисления на страхование				
имущества	1120			
Общексплуатационные расходы	1200			
ИТОГО расходов по эксплуатации				
(ст. 0400 + 0500 + 0600 + 0700 +				
0800 + 0900 + 1000 + 1100 + 1200)	1300			
Внеэксплуатационные расходы	1400			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости				
(ст. 1300 + 1400)	1500			
Себестоимость 1 куб. м отпущенной				
горячей воды, руб.	1600			
ВСЕГО доходов, руб.	1700			
в т.ч. от населения	1710			
Справочно: ЭОТ	1800			
тариф для населения	1900			
L-----+-----+-----+-----				

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТПУЩЕННОЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ за _____ 200_ г.

-----Т-----Т-----Т-----				
Показатели	Код	По отчету за	Фактически	
строка	соответствующий	с начала		
	период	года		
	прошлого года			
+-----+-----+-----+-----+				
A	B	1	2	
+-----+-----+-----+-----+				
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ				
(тыс. кВт.ч)				
Выработано электроэнергии	0100			
Расход электроэнергии на				
собственные нужды	0110			
Получено электроэнергии со				
стороны	0120			
Потери электроэнергии	0200			
Отпущено электроэнергии всем				
потребителям	0300			
в т.ч. населению	0310			
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ				
ОТПУЩЕННОЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ				
(_____ руб.)				
Расходы на производство				
электроэнергии	0400			
материалы	0410			
топливо	0420			
амортизация	0430			
ремонт и техническое обслуживание				

или резерв расходов на оплату				
всех видов ремонта	0440			
в т.ч. капитальный ремонт или				
резерв расходов на оплату				
капитального ремонта	0441			
затраты на оплату труда	0450			
отчисления на социальные нужды	0460			
цеховые расходы	0470			
Оплата электроэнергии,				
полученной со стороны	0500			
Расходы по распределению				
электроэнергии	0600			
материалы	0610			
амортизация	0620			
ремонт и техническое обслуживание				
или резерв расходов на оплату				
всех видов ремонта	0630			
в т.ч.				
капитальный ремонт или резерв				
расходов на оплату капитального				
ремонта	0631			
затраты на оплату труда	0640			
отчисления на социальные нужды	0650			
цеховые расходы	0660			
Проведение аварийно-				
восстановительных работ	0700			
Содержание и обслуживание				
внутридомовых сетей	0800			
Ремонтный фонд	0900			
Прочие прямые расходы - всего	1000			
в т.ч.				
оплата работ службы "Заказчика"	1010			
отчисления на страхование				
имущества	1020			

Общексплуатационные расходы	1100			
ИТОГО расходов по эксплуатации				
(ст. 0400 + 0500 + 0600 + 0700 +				
0800 + 0900 + 1000 + 1100)	1200			
Внеэксплуатационные расходы	1300			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости				
(ст. 1200 + 1300)	1400			
Себестоимость 1 кВт.ч отпущенной				
электроэнергии, руб.	1500			
ВСЕГО доходов	1600			
в т.ч. от населения	1610			
Справочно: ЭОТ	1700			
тариф для населения	1800			
L-----+-----+-----+-----				

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-с

Утверждена

САНИТАРНАЯ УБОРКА ГОРОДОВ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ПО САНИТАРНОЙ УБОРКЕ ГОРОДОВ за _____
200_ г.

-----Т-----Т-----Т-----

Показатели Код По отчету за Фактически

| | | |

| | | |

| | | |

+-----+-----+-----+

| | | |

A | Б | 1 | 2 |

+-----+-----+-----+

ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости	170			
Себестоимость единицы выполненных				
работ	180			
ВСЕГО доходов	190			
в том числе:				
доходы от прочих платных услуг	191			
Справочно: ЭОТ	200			
тариф для населения	210			
L-----+-----+-----+-----				

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-г

Утверждена

ГОСТИНИЦЫ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ КОММУНАЛЬНЫХ ГОСТИНИЦ за _____ 200_ г.

Показатели	Код	По отчету за	Фактически
строка	соответствующий	период	с начала
		года	
		прошлого года	
A	B	1	2
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ			

Общее количество мест в					
гостинице, ед.	010				
Общая полезная площадь гостиницы,					
кв. м	020				
В том числе сдаваемая в аренду,					
кв. м	030				
Жилая площадь гостиницы, кв. м	040				
Общее количество койко-суток	050				
в том числе временных	060				
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ					
ГОСТИНИЦ (_____ руб.)					
Затраты на оплату труда	070				
Отчисления на социальные нужды	080				
Амортизация	090				
Ремонт и техническое обслуживание	100				
в т.ч.					
капитальный ремонт	101				
Энергия	110				
Водоснабжение и канализация	120				
Отопление	130				
Стирка белья	140				
Телефонизация, радиовещание	150				
и часофиксация					
Прочие расходы на содержание					
зданий и территорий	160				
в том числе:					
отчисления на страхование					
имущества	162				
расходы на содержание аппарата					
управления	170				
ИТОГО расходов по эксплуатации	180				
Внеэксплуатационные расходы	190				
ВСЕГО расходов по полной					
себестоимости	200				
Себестоимость 1 койки в сутки,					

руб.	210			
ВСЕГО доходов	220			
Справочно: ЭОТ	230			
тариф для населения	240			
L-----+-----+-----+-----				

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-п

Утверждена

ПРАЧЕЧНАЯ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ПРАЧЕЧНОЙ за _____ 200_ г.

-----T-----T-----T-----

Показатели	Код	По отчету за	Фактически
	строка	соответствующий период	с начала
		года	
		прошлого года	

+-----+-----+-----+-----

A	B	1	2
---	---	---	---

+-----+-----+-----+-----

I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Выстирано белья, т 010

в т.ч.

организациям, т 020

населению, т 030

Общий приведенный вес белья, т 050

Израсходовано воды, тыс. куб. м 060

Израсходовано топлива всех видов,				
включая газ, т. усл. топлива	070			
Получено тепловой энергии со				
стороны (пара, горячей воды),				
тыс. куб. м/Ткал	080			
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ				
ПРАЧЕЧНОЙ (_____ руб.)				
Материалы	090			
Вода	100			
Тепловая энергия	110			
Электроэнергия	120			
Топливо	130			
Амортизация	140			
Ремонт и техническое обслуживание	150			
в т.ч.				
капитальный ремонт	151			
Затраты на оплату труда	160			
Отчисления на социальные нужды	161			
Содержание приемных пунктов	180			
Прочие прямые расходы - всего	190			
в том числе:				
отчисления на страхование				
имущества	192			
Цеховые расходы	200			
Общексплуатационные расходы	210			
ИТОГО расходов по эксплуатации	220			
Внеэксплуатационные расходы	230			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости	240			
Себестоимость (в расчете на 1 кг				
приведенного белья), руб.	250			
ВСЕГО доходов	260			

в том числе				
доходы от прочих платных услуг	261			
Справочно: ЭОТ	270			
тариф для населения	280			
L-----+-----+-----+-----				

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-б

Утверждена

БАНИ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ БАНИ за _____ 200_ г.

-----T-----T-----T-----				
Показатели	Код	По отчету за Фактически		
	строка	соответствующая с начала		
		щий период	года	
		прошлого года		
+-----+-----+-----+-----				
A	B	1	2	
+-----+-----+-----+-----				
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ				
Пропуск платных посетителей,				
тыс. чел.	010			
Израсходовано воды, тыс. куб. м	020			
Израсходовано топлива всех видов,				
включая газ, т. усл. топлива	030			
Получено тепловой энергии со				
стороны (пара, горячей воды),				

тыс. куб. м/кал	040			
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ				
БАНЬ (руб.)				
Вода	050			
Тепловая энергия	060			
Электроэнергия	070			
Топливо	080			
Амортизация	090			
Ремонт и техническое обслуживание	100			
в т.ч.				
капитальный ремонт	101			
Затраты на оплату труда	110			
Отчисления на социальные нужды	120			
Прочие прямые расходы - всего	130			
в том числе:				
отчисления на страхование				
имущества	131			
Цеховые расходы	140			
Общексплуатационные расходы	150			
ИТОГО расходов по эксплуатации	160			
Внеэксплуатационные расходы	170			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости	180			
Себестоимость пропуска одного				
платного посетителя, руб.	190			
ВСЕГО доходов	200			
в том числе:				
доходы от прочих платных услуг	210			
Справочно: ЭОТ	220			
тариф для населения	230			
L-----+-----+-----+-----				

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-общая

Утверждена

ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ _____

(вид деятельности)

за _____ 200_ г.

-----Т-----Т-----Т-----

	Показатели		Код		По отчету за		Фактически	
					строка		соответствую-	
					щий период		года	
					прошлого года			

+-----+-----+-----+-----+

	А		Б		1		2	
--	---	--	---	--	---	--	---	--

+-----+-----+-----+-----+

I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ | | | |

| | | |

| | | |010 | | |

| | | |020 | | |

| | | |030 | | |

| | | |040 | | |

| | | |

II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ | | | |

(руб.) | | | |

| | | |

|Материалы |050 | | |

|Топливо |060 | | |

|Электроэнергия |070 | | |

|Амортизация |080 | | |

Ремонтный фонд	090			
Ремонт и техническое обслуживание	100			
в т.ч.				
капитальный ремонт	101			
Затраты на оплату труда	120			
Отчисления на социальные нужды	130			
Прочие прямые расходы - всего	140			
в том числе:				
отчисления на страхование				
имущества	160			
Цеховые расходы	170			
Общексплуатационные расходы	180			
ИТОГО расходов по эксплуатации	190			
Внеэксплуатационные расходы	200			
ВСЕГО расходов по полной				
себестоимости	210			
Себестоимость единицы выполненных				
работ, руб.	220			
ВСЕГО доходов	230			
в том числе:				
доходы от прочих платных услуг	231			
Справочно: ЭОТ	240			
тариф для населения	250			
L-----+-----+-----+-----				

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____