



ЦЕНТР МУНИЦИПАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ВОДОПРОВОДНО-
КАНАЛИЗАЦИОННОГО ХОЗЯЙСТВА

Москва, 2006 г.

Содержание

[1. Общая часть](#)

[2. Рекомендации по постановке раздельного учета](#)

[2.1. Классификация доходов для целей раздельного учета](#)

[2.2. Классификация прямых расходов для целей раздельного учета](#)

[2.3. Классификация и порядок распределения косвенных расходов для целей
раздельного учета](#)

[3. Рекомендации по формированию рабочего плана счетов](#)

[4. Автоматизация раздельного учета](#)

[Приложение 1](#)

[Счет 01 «Основные средства»](#)

[Приложение 2](#)

[Счет 02 «Амортизация основных средств»](#)

[Приложение 3](#)

[Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности \(инвестиции в аренду
имущества\)»](#)

[Приложение 4](#)

[Счет 04 «Нематериальные активы в НИОКР»](#)

[Приложение 5](#)

[Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»](#)

[Приложение 6](#)

[Счет 07 «Оборудование к установке»](#)

[Приложение 7](#)

[Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»](#)

[Приложение 8](#)

[Счет 10 «Материалы»](#)

[Приложение 9](#)

[Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»](#)

[Приложение 10](#)

[Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»](#)

[Приложение 11](#)

[Счет 20 «Основное производство»](#)

[Приложение 12](#)

[Счет 23 «Вспомогательное производство»](#)

[Приложение 13](#)

[Счет 25 «Общепроизводственные расходы»](#)

[Приложение 14](#)

[Счет 26 «Общехозяйственные расходы»](#)

[Приложение 15](#)

[Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»](#)

[Приложение 16](#)

[Счет 50 «Касса»](#)

[Приложение 17](#)

[Счет 51 «Расчетные счета»](#)

[Приложение 18](#)

[Счет 52 «Валютные счета»](#)

[Приложение 19](#)

[Счет 55 «Специальные счета в банках»](#)

[Приложение 20](#)

[Счет 58 «Финансовые вложения»](#)

[Приложение 21](#)

[Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»](#)

[Приложение 22](#)

[Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»](#)

[Приложение 23](#)

[Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»](#)

[Приложение 24](#)

[Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»](#)

[Приложение 25](#)

[Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»](#)

[Приложение 26](#)

[Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»](#)

[Приложение 27](#)

[Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»](#)

[Приложение 28](#)

[Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»](#)

[Приложение 29](#)

[Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»](#)

[Приложение 30](#)

[Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»](#)

[Приложение 31](#)

[Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»](#)

[Приложение 32](#)

[Счет 75 «Расчеты с учредителями»](#)

[Приложение 33](#)

[Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»](#)

[Приложение 34](#)

[Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства \(ОНО\)»](#)

[Приложение 37](#)

[Счет 80 «Уставный капитал»](#)

[Приложение 38](#)

[Счет 82 «Резервный капитал»](#)

[Приложение 39](#)

[Счет 83 «Добавочный капитал»](#)

[Приложение 40](#)

[Счет 84 «Нераспределенная прибыль \(непокрытый убыток\)»](#)

[Приложение 41](#)

[Счет 86 «Целевое финансирование»](#)

[Приложение 42](#)

[Счет 90 «Продажи»](#)

[Приложение 43](#)

[Счет 91 «Прочие доходы»](#)

[Приложение 44](#)

[Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»](#)

[Приложение 45](#)

[Счет 97 «Расходы будущих периодов»](#)

[Приложение 46](#)

[Счет 98 «Доходы будущих периодов»](#)

[Приложение 47](#)

[Счет 99 «Прибыли и убытки»](#)

[Приложение 48](#)

[Забалансовые счета](#)

Рекомендации содержат классификацию доходов и расходов в организациях водопроводно-канализационного хозяйства, учитывающую вступление с 1 января 2006 года Федерального закона № [210-ФЗ](#) от 30.12.2004 г. «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», а также оптимальные для целей управления финансами механизмы распределения косвенных расходов.

В рекомендациях предлагается рабочий план счетов бухгалтерского и управленческого учета, который учитывает требования действующего законодательства по ведению раздельного учета и дает возможность повысить эффективность управления организацией, оказывающей услуги водоснабжения и водоотведения.

1. Общая часть

1.1. Эффективная деятельность организаций водопроводно-канализационного хозяйства зависит от уровня управления финансами.

Управление финансами - одна из частей системы управления деятельностью организации водопроводно-канализационного хозяйства, так как любое управленческое решение, в конечном счете, отражается на финансовом результате.

1.2. Для реализации системы управления финансами целесообразно создание трех учетных подсистем, которые будут способствовать улучшению финансового состояния организации водопроводно-канализационного хозяйства. Каждая из них предназначена для удовлетворения информационных потребностей определенной категории пользователей: финансовый (бухгалтерский) учет - акционеров, инвесторов, кредитных учреждений; налоговый учет - налоговых органов; управленческий учет - руководителей и специалистов организаций водопроводно-канализационного хозяйства.

Основной целью ведения финансового (бухгалтерского) учета является составление финансовых документов для внутренних и внешних пользователей.

Целью ведения налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Управленческий учет является средством обеспечения планирования, управления и контроля в организации и служит для:

- предоставления необходимой информации руководству организации водопроводно-канализационного хозяйства для управления производством и принятия решений на перспективу;
- анализа фактической себестоимости услуг по водоснабжению и водоотведению и отклонений от установленных норм и нормативов;
- определения финансовых результатов по реализованным услугам, их группам и другим позициям (подразделениям и пр.).

Бухгалтерский и управленческий учет решают задачу оценки результатов деятельности организации водопроводно-канализационного хозяйства в целом.

Многие элементы управленческого учета на сегодняшний день включаются в бухгалтерский учет (учет затрат на производство и калькулирование себестоимости услуг); экономический анализ (анализ себестоимости услуг, обоснование принимаемых решений, оценка выполнения плановых заданий и др.).

1.3. Финансовый (бухгалтерский) учет, в отличие от управленческого, регулируется государством. В настоящее время сложилась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- первый (законодательный) уровень представлен нормативно-правовыми актами, включая Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (далее - Закон о бухгалтерском учете), который напрямую регулирует постановку (финансового) бухгалтерского учета на организациях водопроводно-канализационного хозяйства;
- второй (нормативный) уровень составляют Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ), разработанные в соответствии с нормами международных стандартов, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета;
- третий (методический) уровень составляют инструкции, рекомендации по ведению бухгалтерского учета, издаваемые Минфином России. К ним относятся, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (далее «Типовой план счетов») и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н, а также рекомендации и методические указания по применению положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- четвертый уровень составляют организационно-распорядительные документы организации водопроводно-канализационного хозяйства, формирующие его учетную политику, который включает положение по учетной политике, рабочий план счетов, формы финансовой отчетности и т.д.

Документы законодательного и нормативного уровня для организаций водопроводно-канализационного хозяйства обязательны к применению. Документы третьего уровня являются рекомендательными, и организация самостоятельно дорабатывает рекомендованные формы отчетности и типовой план счетов, которые утверждаются учетной политикой.

1.4. Управленческий учет формируется на базе бухгалтерского учета, исходя из целей и возможностей управления конкретной организацией водопроводно-канализационного хозяйства.

Организация управленческого учета - внутреннее дело каждой организации, которая самостоятельно решает, как классифицировать затраты, насколько детализировать места возникновения затрат, как увязать их с центрами ответственности, как анализировать себестоимость услуг, обоснованность принимаемых решений и оценивать выполнение плановых заданий.

Разнообразие вариантов организации управленческого учета определяется спецификой организаций водопроводно-канализационного хозяйства: экономическими, юридическими, технико-технологическими и другими факторами; различными формами собственности (частная, муниципальная), организационно-правовыми формами (унитарные предприятия, открытые и закрытые акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью), компетентностью руководителей и их потребностью в той или иной управленческой информации.

Но прежде чем анализировать достигнутые результаты или составлять планы на будущие периоды, необходимо определить классификацию затрат, процесс формирования себестоимости, наиболее эффективный механизм распределения косвенных расходов.

В качестве важной управленческой стратегии организации водопроводно-канализационного хозяйства могут выбрать управление себестоимостью, так как доходная часть ограничена кругом потребителей и регулируемые тарифы на водоснабжение и водоотведение, производство услуг ресурсоемкое и технология практически не меняется. Поэтому наиболее управляемыми ресурсами являются только затраты, т.е. себестоимость услуг водоснабжения и водоотведения.

1.5. Основной технологией управления себестоимостью является калькулирование себестоимости, что является составной частью управленческого учета. При этом калькулирование - не единственный метод управления себестоимостью, также можно выделить бюджетирование, бюджетный контроль и изменение финансовых показателей. Большинство организаций водопроводно-канализационного хозяйства не ведет необходимого управленческого учета, осуществляя только один из его элементов - калькулирование себестоимости.

1.6. В целях управленческого учета и обоснованности расчетов, представляемых в регулирующий орган для утверждения тарифов, необходимо вести отдельный учет затрат, относимых на себестоимость услуг по водоснабжению и водоотведению и очистке сточных вод, а также доходов и объемов оказываемых услуг. При этом необходимо отметить, что ведение отдельного учета является

одним из требований действующего законодательства при осуществлении регулируемых видов деятельности.

1.7. В системе управления деятельностью организации водопроводно-канализационного хозяйства выбор учетной политики играет ключевую роль. Это связано с тем, что в зависимости от выбранных вариантов и методов ведения учета и оценки активов формируются разные показатели бухгалтерского баланса и отчетности. В области управленческого учета также должна формироваться учетная политика, в которую рекомендуется включать методический и организационно-технический раздел.

В методическом разделе выбираются методы оценки активов, ведения управленческого учета в целях составления управленческого (планового) баланса и подготовки информации для групп управленческих решений. В зависимости от выбранных вариантов и методов ведения учета и оценки активов формируются разные показатели бухгалтерского баланса и отчетности, которые влияют на денежный поток, величину прибыли, финансовое состояние организации. От выбора методики составления управленческого баланса, методов распределения и перераспределения затрат, процедуры бюджетирования и мониторинга зависит стратегическое и тактическое управление деятельностью и подразделениями организации. Методы учетной политики в управленческом и бухгалтерском (финансовом) учете должны совпадать. Например, не может быть, чтобы в бухгалтерском (финансовом) учете было запланировано формирование сокращенной себестоимости, а в управленческом - формирование полной себестоимости, включающей переменные затраты.

В организационно-техническом разделе должны быть определены организационная структура службы, занимающейся управленческим учетом, финансовая структура организации для осуществления бюджетного управления (на основе центров финансовой ответственности); разработаны стандарты документооборота и др.

1.8. Основным организационным вопросом в управленческом учете организации водопроводно-канализационного хозяйства является необходимость детализации рабочего плана счетов, который может являться приложением к учетной политике в целях управленческого учета. В рабочем плане счетов должен найти отражение:

- отдельный учет доходов по группам потребителей;
- отдельный учет расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности и внутри регулируемых видов деятельности.

При постановке отдельного учета на организациях водопроводно-канализационного хозяйства важнейшей задачей является сближение плановой структуры себестоимости со структурой счетов бухгалтерского учета. Это, в

первую очередь, необходимо для дальнейшего сравнительного анализа финансового результата, фактических и плановых затрат по водоснабжению и водоотведению, что будет способствовать более эффективному планированию себестоимости, тем самым способствуя ее оптимизации и избегая включения экономически не обоснованных затрат в себестоимость услуг по водоснабжению и водоотведению. Сближение плановой структуры себестоимости со структурой счетов бухгалтерского учета достигается созданием классификации доходов и расходов как части учетной политики для целей управленческого учета и разработкой на ее основе детального рабочего плана счетов, а также применением управленческих информационных систем.

2. Рекомендации по постановке раздельного учета

Назначение раздельного учета - формирование информации по определенным направлениям или объектам деятельности организации.

Основная задача, решаемая в процессе ведения раздельного учета, состоит в накоплении данных из первичных учетных документов и их систематизация в порядке, позволяющем получить сведения, необходимые для расчета определенных показателей: для формирования себестоимости по водоснабжению и водоотведению, показателей для снижения затрат, данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и т.п.

В настоящий момент можно выделить два основных вида раздельного учета, которые целесообразно вести организациям водопроводно-канализационного хозяйства:

- раздельный учет между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности;
- раздельный учет по технологическим циклам «внутри регулируемых видов деятельности».

Причиной введения первого вида раздельного учета является то, что при его отсутствии трудно оценить «адекватность» расходов по регулируемым видам деятельности на организациях водопроводно-канализационного хозяйства, что может привести к завышению тарифов на услуги по водоснабжению и водоотведению. Так, основным принципом установления тарифов на регулируемые виды деятельности является раздельный учет доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности, его отсутствие является прямым

нарушением установленного действующим законодательством порядка ценообразования.

Введение второго вида раздельного учета обусловлено особенностями предоставления услуг водоснабжения и водоотведения (возможное отсутствие какого-либо технологического цикла, например, очистки воды).

Способы ведения раздельного учета для организаций водопроводно-канализационного хозяйства нормативно не определены. В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н (далее - ПБУ 1/98), организации имеют право разрабатывать соответствующие способы ведения раздельного учета исходя из требований Положений по бухгалтерскому учету.

Раздельный учет может осуществляться на счетах бухгалтерского учета, а также посредством ведения аналитического учета без отражения информации на синтетических счетах в специальных журналах или ведомостях, в бухгалтерских справках. Формы регистров аналитического учета и состав показателей, формируемых в этих регистрах, зависят от цели и состава объектов раздельного учета.

Бухгалтерские справки для ведения раздельного учета применяются, как правило, в тех случаях, когда число показателей, по которым требуется наличие обособленных данных, невелико, а также, если объекты раздельного учета возникают в результате разовых или периодически возникающих операций.

Таким образом, организациям водопроводно-канализационного хозяйства рекомендуется вести раздельный учет с помощью счетов бухгалтерского учета, предусматривающих необходимость его детализации для целей раздельного учета в Рабочем плане счетов.

Порядок ведения раздельного учета организации водопроводно-канализационного хозяйства может определять учетная политика для целей управленческого учета - локальный нормативный акт, который должен быть у организации водопроводно-канализационного хозяйства. В этом случае, учетная политика для целей управленческого учета должна содержать Положение о ведении раздельного учета доходов и расходов по регулируемым видам деятельности. В Положении необходимо определить:

1. Классификацию доходов по видам деятельности организации и иным критериям;
2. Порядок формирования и классификацию прямых расходов по видам услуг;

3. Способы распределения косвенных затрат, которые не включаются в прямые расходы по соответствующим видам услуг, оказываемых организацией водопроводно-канализационного хозяйства, но учитываемых при расчетах данных расходов по видам услуг с помощью специальных методов, определяемых организацией;

4. Документооборот (первичные документы, на основании которых учитываются расходы и доходы, и ответственные за их предоставление).

Целесообразно внести изменения и дополнения в уже существующие в организации водопроводно-канализационного хозяйства Положения о службах и отделах и в должностные инструкции специалистов, которые должны вести раздельный учет.

2.1. Классификация доходов для целей раздельного учета

Раздельный учет доходов необходимо вести между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности, по группам потребителей, тарифам и надбавкам. При этом раздельный учет доходов необходимо построить в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № [210-ФЗ](#) «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», т.е. в разрезе тарифов и надбавок к тарифам.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № [210-ФЗ](#) «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» с 1 января 2006 года подлежат регулированию:

- 1) тарифы на услуги организаций коммунального комплекса - производителей услуг в сфере водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод;
- 2) тарифы на подключение вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости к системе коммунальной инфраструктуры;
- 3) тарифы организаций коммунального комплекса на подключение;
- 4) надбавки к тарифам для потребителей услуг водоснабжения водоотведения;
- 5) надбавки к тарифам на услуги организаций коммунального комплекса.

Тарифы на услуги организаций коммунального комплекса - это ценовые ставки, по которым осуществляются расчеты с организациями коммунального комплекса за оказываемые услуги и которые включаются в тариф для потребителей, без учета надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса.

Тарифы для потребителей - это ценовые ставки, которые включают тарифы на услуги организаций коммунального комплекса, обеспечивающих оказание услуг в целях обеспечения водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, без учета надбавок к тарифам для потребителей.

Тарифом на подключение к системе коммунальной инфраструктуры вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости (зданий, строений, сооружений, иных объектов) является ценовая ставка, формирующая плату за подключение к сетям инженерно-технического обеспечения указанных объектов недвижимости.

Тариф организации коммунального комплекса на подключение к системе коммунальной инфраструктуры представляет собой ценовую ставку, которая устанавливается для организации коммунального комплекса и используется для финансирования инвестиционной программы организации коммунального комплекса (далее также - тариф организации коммунального комплекса на подключение).

Надбавка к тарифу для потребителей - это ценовая ставка, которая учитывается при расчетах потребителей с организацией водопроводно-канализационного хозяйства, общий размер которой соответствует сумме надбавок к тарифам на услуги организации водопроводно-канализационного хозяйства, реализующих инвестиционные программы по развитию системы коммунальной инфраструктуры.

Надбавка к тарифам на товары и услуги организации коммунального комплекса представляет собой ценовую ставку, которая устанавливается для организации коммунального комплекса на основе надбавки к тарифу для потребителей, учитывается при расчетах с указанной организацией за оказываемые услуги и используется для финансирования инвестиционной программы организации коммунального комплекса.

Организация водопроводно-канализационного хозяйства при составлении на очередной период действия тарифов производственной программы определяет финансовые потребности, необходимые для ее реализации, и производит предварительный расчет тарифов в размере, обеспечивающем эти финансовые потребности.

Финансовые потребности организации водопроводно-канализационного хозяйства, которые необходимы для реализации его инвестиционной программы, обеспечиваются за счет средств, поступающих от оказания услуг, в части установленных надбавок к тарифам для потребителей, а также за счет платы за подключение к сетям инженерно-технического обеспечения.

Таким образом, для отражения финансового результата по регулируемым видам деятельности по каждому виду тарифа и надбавки необходим отдельный учет доходов, получаемых организациями водопроводно-канализационного хозяйства.

Отдельный учет организациям водопроводно-канализационного хозяйства ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по аналитическому учету. По 62 счету рекомендуется ввести систему субсчетов и организовать аналитику следующим образом:

1. Субсчета первого порядка для всех организаций водопроводно-канализационного хозяйства единые, т.к. вводятся в соответствии с Типовым планом счетов:

- 62.1 Расчеты с покупателями и заказчиками;
- 62.2 Расчеты по авансам полученным;

2. Субсчета второго порядка необходимо определять организациями водопроводно-канализационного хозяйства в зависимости от осуществляемых видов деятельности:

- 62.1.1 Водоснабжение;
- 62.1.2 Водоотведение и очистка сточных вод;
- 62.1.3 Нерегулируемые виды деятельности;

3. Аналитика по субсчетам третьего порядка может определяться в разрезе тарифов и надбавок:

- 62.1.1.1 Расчеты по тарифам для потребителей;
- 62.1.1.2 Расчеты по тарифам на подключение вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости к системе;
- 62.1.1.3 Расчеты по тарифам на подключение на услуги;
- 62.1.1.4 Расчеты по надбавкам к тарифам для потребителей услуг.

Учет доходов в бухгалтерском учете, осуществляемый на активном калькуляционном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с применением соответствующих аналитических счетов первого, второго, третьего порядка, в разрезе регулируемых, нерегулируемых видов деятельности, тарифов и надбавок, приведен в Приложении [23](#) к настоящим Рекомендациям.

Аналитический учет по счетам 90.1 «Выручка» и 99 «Прибыли и убытки» необходимо организовать по контрагентам и договорам. Кроме того, необходимо доработать раздельный учет по счетам 90.1 «Выручка» и 99 «Прибыли и убытки» и привести в соответствие с ним структуру формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Доходы, отражаемые по каждому виду регулируемой и нерегулируемой деятельности организации водопроводно-канализационного хозяйства должны подтверждаться документально: отчетами абонентских служб по реализации услуг потребителям, договорами с потребителями на оказание услуг водоснабжения и водоотведения и актами выполненных работ (услуг), а также первичными документами, применяемыми в организациях водопроводно-канализационного хозяйства в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского и управленческого учета.

2.2. Классификация прямых расходов для целей раздельного учета

При постановке управленческого и раздельного учета расходов в организациях водопроводно-канализационного хозяйства необходимо провести группировку статей затрат по технологическим циклам.

Расходы по регулируемой деятельности определяются раздельно по каждой услуге в соответствии с технологическими циклами:

- водоснабжение - подъем, очистка и транспортировка воды;
- водоотведение - перекачка, очистка, транспортировка и утилизация сточных вод. Группировка прямых расходов по технологическим циклам представлена в таблице [1](#).

Таблица 1

Группировка прямых статей затрат по технологическим циклам

Водоснабжение	Водоотведение
I. Подъем воды	I. Перекачка сточных вод
- электроэнергия	- электроэнергия

- амортизация	- амортизация
- текущий ремонт и техническое обслуживание	-текущий ремонт и техническое обслуживание
- капитальный ремонт	- капитальный ремонт
- расходы на оплату труда	- расходы на оплату труда
- отчисления на социальные нужды	- отчисления на социальные нужды
II. Очистка воды	II. Очистка сточных вод
- материалы	- материалы
- электроэнергия	- электроэнергия
- амортизация	- амортизация
- текущий ремонт и техническое обслуживание	-текущий ремонт и техническое обслуживание
- капитальный ремонт	- капитальный ремонт
- расходы на оплату труда	- расходы на оплату труда
- отчисления на социальные нужды	- отчисления на социальные нужды
III. Транспортировка воды	III. Транспортировка и утилизация сточных вод

- электроэнергия	- электроэнергия
- амортизация	- амортизация
- текущий ремонт и техническое обслуживание	- текущий ремонт и техническое обслуживание
- капитальный ремонт	- капитальный ремонт
- расходы на оплату труда	- расходы на оплату труда
- отчисления на социальные нужды	- отчисления на социальные нужды

Детализация каждой статьи расходов представлена в таблице [2](#).

Таблица 2

Перечень и состав прямых расходов по водоснабжению

Наименование статьи	Состав прямых расходов
1. Подъем воды	
Электроэнергия	Включаются расходы на силовую энергию, расходуемую на подъем воды и создание необходимого напора в сети, а также на оплату присоединенной мощности электрооборудования. Электроэнергия, расходуемая на освещение, относится на соответствующие статьи цеховых расходов. Организации водопроводно-канализационного хозяйства, имеющие двигатели внутреннего сгорания, расходы на топливо учитывают по отдельной статье.
Амортизация	Учитываются амортизационные отчисления по объектам основных средств, находящимся в организации водопроводно-канализационного хозяйства на праве собственности, хозяйственного ведения, в случаях,

	предусмотренных в договоре финансовой аренды, по концессионным соглашениям, кроме основных средств, по которым амортизация не начисляется в соответствии с действующим законодательством. По данной статье учитываются амортизационные отчисления насосных станций и других сооружений по подъему воды: водозаборных сооружений, зданий насосных станций всех подъемов, насосно-энергетического оборудования, самотечных линий.
Текущий ремонт или резерв расходов на оплату текущего ремонта	Учитываются расходы на проведение текущего ремонта сооружений и оборудования по подъему воды (промывка и прочистка сети, сколка льда, очистка колодцев и камер от грязи, откачка воды, замена люков, скоб, ремонт горловины колодца, подъем и спуск люков и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по текущему ремонту сооружений и оборудования.
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	По данной статье учитываются расходы на проведение капитального ремонта сооружений и оборудования по подъему воды (сооружение новых либо полная или частичная реконструкция колодцев (камер), прокладка отдельных участков линий с полной или частичной заменой труб, замена гидрантов, водоразборных колонок, задвижек, поворотных затворов, вантузов, другого оборудования или их изношенных частей, ремонт отдельных сооружений на сети, устройств и оборудования по очистке и защите трубопроводов от обрастания внутренней поверхности труб, защита сети от коррозии, ликвидация повреждений дюкеров и переходов под путями и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по капитальному ремонту сооружений и оборудования.
Расходы на оплату труда	Учитывается заработная плата рабочих насосных станций водопровода, насосных установок для подкачки воды, водозаборов подземных вод, водозаборных сооружений из поверхностных источников следующих профессий: - машинист насосных установок; - оператор водозаборных сооружений; - другие профессии рабочих, непосредственно занятых на сооружениях по подъему воды.

	По данной статье отражается резерв на оплату отпусков для рабочих, занятых техническим обслуживанием сооружений по подъему воды. Работники автотранспорта, подсобные рабочие, и другой персонал, обслуживающий насосные станции, относятся к цеховому персоналу, и заработная плата по этой категории работников учитывается в статье «Цеховые расходы».
Отчисления на социальные нужды	Учитывается единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования для рабочих насосных станций водопровода, насосных установок для подкачки воды, водозаборов подземных вод, водозаборных сооружений из поверхностных источников.
2. Очистка воды	
Материалы	Отражаются затраты на химические реагенты: коагулянт, жидкий хлор, аммиак, полиакриламид, известь и другие виды реагентов.
Электроэнергия	По данной статье учитываются расходы по действующим тарифам на электроэнергию, расходуемую на очистку воды, а также на оплату присоединенной мощности электрооборудования.
Амортизация	По данной статье отражаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов по очистке воды: производственных зданий, смесителей, камер реакции, отстойников, фильтров, баков затворных и растворных, компрессоров, хлораторных установок и других сооружений для очистки воды.
Текущий ремонт или резерв расходов на оплату текущего ремонта	По данной статье учитываются расходы на проведение текущего ремонта сооружений и оборудования по очистке воды (стоимость материалов, запасных частей, заработная плата рабочих, выполняющих ремонтные работы и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по текущему ремонту сооружений и оборудования.

Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	По данной статье учитываются расходы на проведение капитального ремонта сооружений и оборудования по очистке воды (стоимость демонтажа и монтажа ремонтируемого оборудования и его транспортировка, проектно-сметные работы и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по капитальному ремонту сооружений и оборудования.
Расходы на оплату труда	Учитывается заработная плата рабочих, работающих на очистных сооружениях: - операторов на фильтрах; - операторов хлораторной установки; - коагулянтчиков; - машинистов компрессорных установок; - озонаторщиков; - операторов (установок УФ-обеззараживания) и других профессий, непосредственно занятых на сооружениях по очистке воды. По данной статье отражается резерв на оплату отпусков для рабочих, занятых техническим обслуживанием сооружений по очистке воды. Расходы по заработной плате лаборантов, пробоотборщиков, слесарей, электромонтеров по ремонту оборудования, подсобных рабочих, электрогазосварщиков, машинистов бульдозера, водителей автомобилей и другого персонала, не занятых на сооружениях очистки воды, но участвующих в процессе очистки воды, относятся на статью «Цеховые расходы».
Отчисления на социальные нужды	Учитывается единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования для рабочих, занятых эксплуатацией сооружений по очистке воды.
3. Транспортировка воды	

Электроэнергия	Включаются расходы на электроэнергию, расходуемую на транспортировку воды, а также на оплату присоединенной мощности электрооборудования.
Амортизация	Учитываются амортизационные отчисления сетевого хозяйства: водоводов, разводящей сети, пожарных гидрантов, колодцев, водоразборных колонок и прочего оборудования на водопроводной сети.
Текущий ремонт или резерв расходов на оплату текущего ремонта	Включаются расходы на проведение текущего ремонта сооружений и оборудования по транспортировке воды (промывка и прочистка сети, околка льда, очистка колодцев и камер от грязи, откачка воды, замена люков, скоб, ремонт горловины колодца, подъем и спуск люков и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по текущему ремонту сооружений и оборудования.
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	Учитываются расходы на проведение капитального ремонта сооружений и оборудования по транспортировке воды (сооружение новых либо полная или частичная реконструкция колодцев (камер), прокладка отдельных участков линий с полной или частичной заменой труб, замена гидрантов, водоразборных колонок, задвижек, поворотных затворов, вантузов, другого оборудования или их изношенных частей, ремонт отдельных сооружений на сети, устройств и оборудования по очистке и защите трубопроводов от обрастания внутренней поверхности труб, защита сети от коррозии, ликвидация повреждений дюкеров и переходов под путями и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по капитальному ремонту сооружений и оборудования.
Расходы на оплату труда	Учитывается заработная плата рабочих, занятых содержанием сооружений и оборудования сетевого хозяйства: - обходчиков водопроводной сети и др. По данной статье отражается резерв на оплату отпусков для рабочих, занятых техническим обслуживанием сооружений сетевого хозяйства.
Отчисления на социальные нужды	Включается единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный

	фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования для рабочих, занятых содержанием сооружений и оборудования сетевого хозяйства.
--	---

Таблица 3

Перечень и состав прямых расходов по водоотведению

Наименование статьи	Состав прямых расходов
1. Перекачка сточных вод	
Электроэнергия	Включаются расходы на электроэнергию, потребляемую для перекачки стоков, а также на оплату присоединенной мощности электрооборудования.
Амортизация	Учитываются амортизационные отчисления станций перекачки: помещений решеток и дробилок, приемного резервуара, машинного отделения, насосно-энергетического оборудования и других сооружений и оборудования по перекачке сточной жидкости.
Текущий ремонт или резерв расходов на оплату текущего ремонта	Учитываются расходы на проведение текущего ремонта сооружений и оборудования по перекачке сточной жидкости (прочистка линий, очистка колодцев (камер) от загрязнений, отложений, замена люков, верхних и нижних крышек, скоб, лестниц ремонт частей колодцев, обслуживание и регулировка арматуры, затворов, шиберов, вантузов и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по текущему ремонту сооружений и оборудования.
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	Учитываются расходы на проведение капитального ремонта сооружений и оборудования по перекачке сточной жидкости (устройство новых или реконструкция действующих колодцев (камер), перекладка или реновация участков трубопроводов с заменой труб или их санация) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по капитальному ремонту сооружений и оборудования.

Расходы на оплату труда	Учитывается заработная плата рабочих, обслуживающих сооружения и оборудование станций перекачки: - машинист насосных установок; - оператор на решетках (на насосных станциях канализации). По данной статье отражается резерв на оплату отпусков для рабочих, занятых техническим обслуживанием сооружений по перекачке сточной жидкости.
Отчисления на социальные нужды	Учитывается единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования для рабочих, обслуживающих сооружения и оборудование станций перекачки сточных вод.
2. Очистка сточных вод	
Материалы	Учитываются затраты на химические реагенты: коагулянт, жидкий хлор, аммиак, полиакриламид, известь и другие виды реагентов.
Электроэнергия	Включаются расходы на электроэнергию, расходуемую на очистку сточной жидкости, а также на оплату присоединенной мощности электрооборудования.
Амортизация	Учитываются амортизационные отчисления сетевого хозяйства: водоводов, разводящей сети, пожарных гидрантов, колодцев, водоразборных колонок и прочего оборудования на канализационной сети.
Текущий ремонт или резерв расходов на оплату текущего ремонта	Включаются расходы на проведение текущего ремонта сооружений и оборудования по очистке сточной жидкости (стоимость материалов, запасных частей, заработная плата рабочих, выполняющих ремонтные работы и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по текущему ремонту сооружений и оборудования.
Капитальный ремонт или резерв	Учитываются расходы на проведение капитального ремонта сооружений и оборудования по очистке сточной жидкости (стоимость демонтажа и монтажа

расходов на оплату капитального	ремонтируемого оборудования и его транспортировка, проектно-сметные работы и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по капитальному ремонту сооружений и оборудования.
Расходы на оплату труда	Включается заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование и сооружения по очистке сточной жидкости: - оператор на решетках (на насосных станциях канализации); - оператор на песколовках; - оператор на отстойниках; - оператор на метантенках; - оператор на биофильтрах; - оператор на фильтрах; - оператор на азротенках; - оператор сооружений по удалению осадка; - оператор на иловых площадках; - оператор полей орошения и фильтрации; - оператор установок по обезвоживанию осадка; - оператор установки по сушке осадка; - оператор хлораторной установки; - машинист насосных установок; - машинист компрессорных установок. По данной статье определяется и резерв на оплату отпусков для рабочих, занятых техническим обслуживанием сооружений по очистке сточной жидкости.

Отчисления на социальные нужды	Учитывается единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования для рабочих, обслуживающих оборудование и сооружения по очистке сточной жидкости.
3. Транспортировка и утилизация сточных вод	
Электроэнергия	Включаются расходы на электроэнергию, расходуемую на транспортировку и утилизацию сточной жидкости, а также на оплату присоединенной мощности электрооборудования.
Амортизация	Учитываются амортизационные отчисления сетевого хозяйства.
Текущий ремонт или резерв расходов на оплату текущего ремонта	Учитываются расходы на проведение текущего ремонта сооружений и оборудования по транспортировке и утилизации сточной жидкости (прочистка линий, очистка колодцев (камер) от загрязнений, отложений, замена люков, верхних и нижних крышек, скоб, лестниц, ремонт частей колодцев, обслуживание и регулировка арматуры, затворов, шиберов, вантузов и т.д.) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по текущему ремонту сооружений и оборудования.
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	Включаются расходы на проведение капитального ремонта сооружений и оборудования по транспортировке и утилизации сточной жидкости (устройство новых или реконструкция действующих колодцев (камер), перекладка или реновация участков трубопроводов с заменой труб или их санация) или ремонтный фонд по каждому виду проводимых в планируемом периоде работ по капитальному сооружений и оборудования.
Расходы на оплату труда	Учитывается заработная плата рабочих, занятых содержанием сооружений и оборудования сетевого хозяйства: - обходчиков канализационной сети и др. По данной статье отражается резерв на оплату отпусков для рабочих, занятых техническим обслуживанием сооружений сетевого хозяйства.

Отчисления на социальные нужды	Включается единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования для рабочих, занятых содержанием сооружений и оборудования сетевого хозяйства.
--------------------------------	---

По статье «Прочие прямые расходы» учитываются отчисления на страхование имущества и прочие расходы (таблица 4).

Таблица 4

Перечень и состав прочих прямых расходов в разрезе статей

Наименование статьи	Состав прочих прямых расходов
Отчисления на страхование имущества	Учитываются расходы на страхование имущества в соответствии с заключенными договорами страхования со страховыми компаниями в размерах, определенных действующим законодательством.
Прочие расходы	Включаются расходы, не вошедшие в перечисленные статьи калькуляции, например, расходы на текущее содержание и эксплуатацию водохранилищ, плотин и других подобных искусственных сооружений.

Величина расходов по каждому виду регулируемой и нерегулируемой деятельности организации водопроводно-канализационного хозяйства должна подтверждаться документально: разработочной таблицей - расчетом амортизации основных средств, справкой - расчетом амортизации нематериальных активов, требованием-накладной (форма № М-11), лимитно-заборной картой (форма № М-8), табелем учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма № Т-12), расчетно-платежной ведомостью (форма № Т-49), авансовым отчетом, служебным заданием для направления в командировку и отчетом о его выполнении (форма № Т-10а), ведомостью распределения услуг обслуживающих производств и хозяйств, ведомостью распределения общепроизводственных расходов, ведомостью распределения общехозяйственных расходов, актом сдачи-приемки работ, услуг, бухгалтерской справкой и другими первичными документами, применяемыми в организациях водопроводно-канализационного хозяйства в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского и управленческого учета.

Синтетический учет прямых расходов в бухгалтерском учете осуществляется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство» с применением соответствующих аналитических счетов первого, второго, третьего порядка, в разрезе регулируемых и нерегулируемых видов деятельности, по технологическим циклам и по статьям затрат (Приложение [11](#)).

2.3. Классификация и порядок распределения косвенных расходов для целей раздельного учета

Косвенные расходы не могут быть непосредственно отнесены в состав прямых затрат на осуществление того или иного вида деятельности. Они подлежат включению в себестоимость услуг при помощи различных методов распределения, которые отражаются в учетной политике для целей бухгалтерского и управленческого учета.

По своей структуре косвенные расходы, имеющиеся в организациях водопроводно-канализационного хозяйства, делятся на:

- общепроизводственные (цеховые), связанные с обслуживанием основного и вспомогательного производств организации;
- общеэксплуатационные, не связанные непосредственно с производственным процессом.

2.3.1. Общепроизводственные (цеховые) расходы.

В общепроизводственные (цеховые) расходы включаются расходы на содержание аппарата управления; содержание прочего цехового персонала; отчисления на социальные нужды; амортизация; основные средства стоимостью менее 10 тыс. руб.; ремонт и техническое обслуживание основных средств; содержание зданий, сооружений и инвентаря; охрану труда; прочие расходы.

Таблица 5

Перечень и состав общепроизводственных (цеховых) расходов

Наименование статьи	Состав общепроизводственных расходов
------------------------	--------------------------------------

Содержание аппарата управления	Учитываются расходы на оплату труда и резерв на оплату отпусков руководителей, специалистов и других служащих, осуществляющих оперативное руководство: - по эксплуатации водопроводных сооружений по подъему воды (начальники эксплуатационных участков, районов, цехов, смен, насосных станций, инженеры, техники, мастера); - по эксплуатации станций водоподготовки (начальники станций водоподготовки, цеха, участка, смены, инженеры, техники, мастера); - по контролю качества воды (начальник лаборатории, инженер, техник, лаборант химико-бактериологического анализа, лаборант химического анализа); - по эксплуатации водопроводных сетей (начальник службы, района, участка, инженер, техник, мастер); - по эксплуатации канализационных насосных станций (начальник цеха, участка, канализационной насосной станции, инженер, техник, мастер); - по эксплуатации очистных сооружений канализации (начальник очистных сооружений канализации, инженер, инженер-технолог, технолог, техник, мастер); - контролю приема (сброса) сточных вод абонентов (инженер, техник, лаборант); - по эксплуатации канализационных сетей (начальник службы, района, участка, инженер, техник, мастер).
Содержание прочего цехового персонала	Включаются расходы на оплату труда и резерв на оплату отпусков: - рабочих, связанных с процессом водоснабжения (водоотведения) воды, но непосредственно не обслуживающих сооружения (слесари по контрольно-измерительным приборам и автоматике, электромонтеры по ремонту и обслуживанию электрооборудования, водители автомобилей, слесари-ремонтники, подсобные рабочие и др.); - работников автотранспорта (водители автомобилей и др.), подсобных рабочих, и другого персонала, обслуживающего насосные станции, относящиеся к цеховому персоналу;

	- лаборантов, пробоотборщиков, слесарей и электромонтеров по ремонту оборудования, подсобных рабочих, электрогазосварщиков, машинистов бульдозера (скрепера), водителей автомобилей и других профессий рабочих, не занятых на сооружениях, но участвующих в процессе очистки воды, транспортировки воды, очистки сточной жидкости, транспортировки и утилизации сточной жидкости.
Отчисления на социальные нужды	Учитываются единый социальный налог работников аппарата управления и прочего цехового персонала, зачисляемый в федеральный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
Амортизация	Включаются амортизационные отчисления на основные средства общецехового назначения (отдельно стоящие общецеховые здания, сооружения, инвентарь и т.п.), которые не могут быть отнесены непосредственно к производственному процессу водоснабжения (водоотведения) технологических циклов, кроме основных средств, амортизация по которым не начисляется.
Основные средства стоимостью менее 10 тыс. руб.	Учитывается расходы по основным средствам стоимостью менее 10 тыс. руб., в которые включаются инструменты, производственный инвентарь, приспособления.
Текущий ремонт или резерв расходов на оплату текущего ремонта	Включаются расходы на проведение текущего ремонта производственного оборудования, сооружений и устройств (стоимость материалов, запасных частей, заработная плата рабочих, выполняющих ремонтные работы и т.д.) по каждому цеху в отдельности.
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	Включаются расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, сооружений и устройств (стоимость демонтажа и монтажа ремонтируемого оборудования и его транспортировка, проектно-сметные работы и т.д.) по каждому цеху в отдельности.
Содержание зданий, сооружений и инвентаря	Учитываются:

	- расходы на заработную плату с отчислениями на социальные нужды работников, занятых на работах по содержанию и уборке производственных помещений, по промазке рам, протирке и вставке стекол, очистке дымоходов и крыш от снега, вывозу мусора, очистке и уборке относящихся к цеху проездов, тротуаров и пр.; - расходы на материалы и инвентарь, расходуемые на цеховые нужды (электролампы, метлы, тряпки, мыло и прочие материалы и инвентарь, необходимые для содержания помещений в чистоте); - расходы на электроэнергию для освещения, на топливо, пар, воду для отопления и горячего водоснабжения, на холодное водоснабжение и канализацию цеховых помещений.
Охрана труда	Включаются затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности на: - устройство и содержание ограждений, люков, отверстий, оборудование рабочих мест специальными устройствами некапитального характера; - обеспечение работников специальной одеждой, обувью, питанием по нормам, предусмотренным действующим законодательством; - устройство и содержание дезинфекционных камер, умывальников и другого оборудования для создания необходимых санитарно-гигиенических условий труда работников; - другие мероприятия по охране труда, предусмотренные действующим законодательством, коллективным договором и локальными нормативными актами организации водопроводно-канализационного хозяйства.
Прочие цеховые расходы	Включаются: - расходы на испытания, рационализацию и другие цеховые расходы, не предусмотренные предыдущими статьями, в том числе затраты на страхование имущества, учитываемого в составе производственных фондов цехового назначения; - расходы на воду по производственной себестоимости, потребляемой на собственные технологические нужды (на промывку фильтров или

	контактных осветлителей, на очистку отстойников, на продувку осветлителей с взвешенным осадком и другие производственные нужды); - расходы по вывозу осадка исходя из утвержденного тарифа на вывоз осадка.
--	---

2.3.2. Общеэксплуатационные расходы включают управленческие и общехозяйственные расходы.

В управленческие расходы включаются затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; затраты на командировки и перемещения; затраты на оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг; представительские расходы; прочие расходы.

Таблица 6

Перечень и состав управленческих расходов в разрезе статей

Наименование статьи	Состав расходов по управлению организацией
Расходы на оплату труда	Включаются затраты на заработную плату и резерв на оплату отпусков руководителей, специалистов и служащих, выполняющих общие функции управления в организации водопроводно-канализационного хозяйства: общее руководство, бухгалтерский учет и финансовая деятельность, комплектование и учет кадров, материально-техническое снабжение, надзор и контроль за капитальным ремонтом, общее делопроизводство и хозяйственное обслуживание, организация технической эксплуатации систем водоснабжения и водоотведения, охрана окружающей среды, охрана труда, правовое обслуживание, техническое обслуживание и внедрение средств автоматизации, технико-экономическое планирование, организация труда и заработной платы, программное обеспечение и системное администрирование вычислительной техники и др.
Отчисления на социальные нужды	Учитывается единый социальный налог от фонда оплаты труда руководителей, специалистов и служащих, выполняющих общие функции управления, зачисляемый в федеральный бюджет, а также в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд, Фонд

	социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
Затраты на командировки и перемещения	Включаются затраты на все виды служебных командировок работников, занятых управлением, организации водопроводно-канализационного хозяйства, а также затраты на проезд в оба конца, расходы и подъемные при перемещении работников управления и членов их семей в случаях, установленных действующим законодательством.
Затраты на оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг	Учитываются затраты на основании заключенных договоров, непосредственно связанные с оказанием услуг, обусловленные технологией и организацией производства или направленные на обеспечение условий функционирования организации в целом (общепроизводственные цели).
Представительские расходы	Включаются расходы, связанные с проведением официального приема представителей (участников) других организаций, их транспортным обеспечением, посещением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.
Прочие расходы	Учитываются расходы по организации в целом (включая расходы подразделений, участков, служб): типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы, затраты на канцелярские принадлежности и переплетные работы, приобретение бланков отчетности и документации, затраты на содержание и обслуживание средств вычислительной и организационной техники, узлов связи и диспетчерской связи. Включаются расходы на содержание административных зданий и помещений организации водопроводно-канализационного хозяйства (отопление, освещение, водоснабжение, канализация), содержание в чистоте этих помещений, расходы на ремонт инвентаря, административных зданий, материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности административно-управленческого персонала организации, включая расходы на содержание легкового автотранспорта и компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и другие расходы.

Общехозяйственные расходы - это расходы, связанные с организацией производственного процесса в целом.

Аналитический учет общехозяйственных расходов строится по группам, а внутри групп - по статьям. Это позволяет организации осуществлять контроль исполнения сметы общехозяйственных расходов.

Статьи, по которым ведется учет общехозяйственных расходов, в целом можно объединить в следующие основные группы (таблица 7):

- содержание общеэксплуатационного персонала;
- содержание зданий, сооружений и инвентаря;
- амортизация основных средств;
- текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств общехозяйственного назначения;
- капитальный ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- охрана труда;
- транспортные расходы;
- подготовка кадров;
- испытания, опыты, рационализация и изобретательство;
- содержание и эксплуатация фондов природоохранного назначения;
- содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны;
- оплата процентов по кредитам, ссудам, услугам банков;
- прочие расходы.

Таблица 7

Перечень и состав общехозяйственных расходов в разрезе статей

Наименование статьи	Состав общехозяйственных расходов
---------------------	-----------------------------------

Содержание общеэксплуатационного персонала	Включаются расходы на заработную плату, резерв на оплату отпусков и отчисления на социальные нужды общеэксплуатационного персонала организации водопроводно-канализационного хозяйства по следующим функциям: организация реализации и учета водопотребления и водоотведения по абонентам, организация ремонтно-эксплуатационного обслуживания оборудования, контрольно-измерительных приборов, средств автоматики, организация ремонтно-технического обслуживания зданий и сооружений общехозяйственного назначения, а также кладовщиков и рабочих, осуществляющих ремонт зданий и помещений общехозяйственного назначения.
Содержание зданий, сооружений и инвентаря	Учитываются расходы по содержанию всех основных средств и инвентаря общехозяйственного назначения: зданий (столовая, санаторий и т.д.), сооружений, передаточных устройств, прилегающих территорий, складских помещений (без складских помещений подразделений организаций водопроводно-канализационного хозяйства), включая грузоподъемное оборудование, погрузочно-разгрузочные машины и оборудование для обслуживания складов и т.п. По данной статье учитываются: - расходы на материалы, инвентарь и оборудование для уборки помещений общехозяйственного назначения, на водоснабжение, канализацию и вывоз отходов, электроэнергию для освещения помещений общехозяйственного назначения и территории организации, а также материалы, оборудование и приборы для освещения, противопожарной и охранной сигнализации; - расходы на отопление и вентиляцию (кондиционирование воздуха) помещений общехозяйственного назначения; - расходы на приобретение основных средств стоимостью менее 10 тыс. руб.; - расходы по содержанию помещений, предоставляемых организациям общественного питания, медицинским учреждениям, включая затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников, осуществляющих обслуживание и эксплуатацию этих основных средств.
Амортизация основных средств	Включаются расходы на полное восстановление основных средств общехозяйственного назначения.

Текущий ремонт или резерв расходов на оплату текущего ремонта	Учитываются расходы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения (здания (столовая, санаторий и т.д.), сооружения, передаточные устройства, прилегающие территории, складские помещения (без складских помещений подразделений организаций водопроводно-канализационного хозяйства), включая грузоподъемное оборудование, погрузочно-разгрузочные машины и оборудование для обслуживания складов и т.п.).
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	Учитываются расходы на капитальный ремонт основных средств общехозяйственного назначения (здания (столовая, санаторий и т.д.), сооружения, передаточные устройства, прилегающие территории, складские помещения (без складских помещений подразделений организаций водопроводно-канализационного хозяйства), включая грузоподъемное оборудование, погрузочно-разгрузочные машины и оборудование для обслуживания складов и т.п.).
Охрана труда	Включаются расходы на охрану труда (некапитального характера), производимые для общепроизводственных целей. К ним относятся расходы по технике безопасности (например, затраты на сигнальные устройства, плакаты на территории организации), по производственной санитарии и др.
Транспортные расходы	Учитываются расходы организации водопроводно-канализационного хозяйства по транспортировке основных производственных, вспомогательных, общеэксплуатационных работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых городским транспортом общего пользования, в соответствии с заключенными договорами с транспортными организациями.
Подготовка кадров	Расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров: на обучение и повышение квалификации управленческого и эксплуатационного персонала организации водопроводно-канализационного хозяйства.
Испытания, опыты, рационализация и изобретательство	Расходы, связанные с изобретательством и рационализаторством, включая затраты на проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытания 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.
Содержание и эксплуатация фондов природоохранного назначения	Текущие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, а также оплата услуг сторонних организаций в соответствии с заключенными договорами.
Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды вахтеров, сторожей, в случае, если указанные работы выполняются службой охраны организации, а также расходы на основные средства стоимостью менее 10 тыс. руб., оплата спецодежды и специальной обуви данным категориям работников, содержание собак. В случае, если функции по пожарной, военизированной и сторожевой охране выполняют сторонние организации, то по указанной статье учитываются затраты в соответствии с заключенными договорами. По данной статье определяются также расходы на оплату работ по содержанию охранной и пожарной сигнализации: на оплату труда рабочих, занятых на работах по содержанию охранной, пожарной сигнализации и оборудования дымоудаления, пожаротушения, а также отчисления на социальные нужды в том случае, если указанные работы выполняются работниками организации водопроводно-канализационного хозяйства. В случае, если указанные работы выполняются сторонними организациями, то данные затраты учитываются в соответствии с заключенными договорами.
Оплата процентов по кредитам, ссудам, услуг банков	Расходы, в соответствии с заключенными договорами с финансово-кредитными организациями в установленном нормативно-правовыми актами Российской Федерации порядке.
Прочие расходы	Расходы на страхование имущества общехозяйственного назначения, начисление амортизации по нематериальным активам, содержание производственно-технического транспорта, а также общехозяйственные расходы, не предусмотренные предыдущими статьями в составе общеэксплуатационных расходов.

Синтетический учет косвенных расходов (общепроизводственных и общехозяйственных) ведется на одноименных собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитикой по статьям затрат. По дебету указанных счетов в течение месяца

отражаются понесенные организацией расходы. В конце месяца косвенные расходы распределяются между конкретными видами деятельности и включаются в их себестоимость (счет 20 «Основное производство»). В результате указанные счета в конце месяца закрываются (не имеют сальдо). Это один из способов формирования себестоимости.

Необходимо отметить, что существует два способа формирования себестоимости:

- «метод полной себестоимости», когда косвенные расходы в конце месяца закрываются на 20 счет,
- «метод не полной себестоимости», когда косвенные расходы в конце месяца закрываются на 90 счет, таким образом, не образуя на счете 20 «Основное производство» полную себестоимость.

Организациям водопроводно-канализационного хозяйства для целей управленческого учета рекомендуется применять первый способ и формировать полную себестоимость на счете 20 «Основное производство» для анализа нормативной (плановой) калькуляции по водоснабжению и водоотведению.

Для правильного распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в себестоимость оказываемых услуг необходимо:

- определить объекты распределения косвенных расходов;
- определить состав и сумму расходов, подлежащих распределению;
- выбрать базу распределения расходов.

Важно установить единый способ распределения косвенных расходов как для целей бухгалтерского учета, так и для расчета величины тарифов и надбавок.

Распределение косвенных расходов в организациях водопроводно-канализационного хозяйства должно осуществляться способами, указанными организацией в учетной политике для целей бухгалтерского и управленческого учета, обеспечивающими наиболее точное исчисление себестоимости оказываемых услуг по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности. Распределение косвенных расходов необходимо оформлять бухгалтерской справкой.

Показателями распределения косвенных расходов, применяемыми в настоящее время в организациях водопроводно-канализационного хозяйства, являются:

- прямые расходы на оплату труда основного производственного персонала;

- прямые расходы, связанные с оказанием услуг;
- сумма выручки от реализации услуг.

Пропорционально сумме выручки от реализации услуг косвенные расходы распределяются в том случае, когда они составляют значительную долю в себестоимости оказываемых услуг. Данный метод распределения не является достаточно эффективным для организаций водопроводно-канализационного хозяйства, так как удельный вес косвенных расходов в себестоимости услуг водоснабжения и водоотведения составляет незначительную долю (10-15%).

В отраслевых рекомендательных документах предусмотрены различные способы распределения общеэксплуатационных расходов, которые могут использоваться организациями водопроводно-канализационного хозяйства для выбора наиболее оптимального способа (Таблица 8).

Таблица 8

Способы распределения косвенных расходов

№ п/ п	Нормативно-правовой акт или рекомендательный документ, в котором установлен способ распределения косвенных расходов	Способ распределения косвенных расходов
1.	«Методические рекомендации по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков» (утверждены приказом Госстроя России от 28.12.2000 г. №302)	Распределение цеховых и общеэксплуатационных расходов по видам услуг и работ, выполняемым производственными подразделениями организации, осуществляется пропорционально заработной плате рабочих.
2.	«Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости ЖКУ» (утверждены Постановлением Госстроя №9 от 23.02.1999 г.)	Распределение цеховых и общеэксплуатационных расходов по видам услуг и работ, выполняемым производственными подразделениями организации, осуществляется пропорционально сумме прямых затрат на эти услуги и работы или другим способом, утвержденным в учетной политике организации.

Распределение затрат по статье «Общеэксплуатационные расходы» между водоснабжением, водоотведением и нерегулируемыми видами деятельности рекомендуется производить пропорционально заработной плате рабочих, в связи с

тем, что по статистическим данным статья затрат «Оплата труда (включая отчисления на социальные нужды)» в организациях водопроводно-канализационного хозяйства имеет наибольший* удельный вес в структуре себестоимости услуг водоснабжения и водоотведения. Распределение косвенных расходов данным способом обеспечивает наиболее точное исчисление себестоимости оказываемых коммунальных услуг по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.

* По данным Госкомстата России (Сборник «Цены и тарифы в ЖКХ» № 1 (19) за 2004 г.) удельный вес расходов на оплату труда, включаемых в себестоимость услуг по водоснабжению и водоотведению, составляет 28%.

3. Рекомендации по формированию рабочего плана счетов

На основе Типового плана счетов бухгалтерского учета организация водопроводно-канализационного хозяйства утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов (включая субсчета), необходимых для ведения бухгалтерского учета. Следует обратить внимание, что организация имеет право изменять или дополнять субсчета, указанные в Типовом плане счетов.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка). Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Построение рабочего плана счетов означает выделение, систематизацию и расположение счетов (и субсчетов) в определенной системе, что позволяет установить необходимую основу для отражения производимых организацией водопроводно-канализационного хозяйства финансово-хозяйственных операций.

Основная цель разработки рабочего плана счетов - построить такую схему бухгалтерского учета, чтобы она могла учесть потребности в аналитике не только для формирования бухгалтерской отчетности, исчисления налогов и сборов, и

ведения статистического учета, но и для целей ведения управленческого учета и формирования тарифов и надбавок на водоснабжение и водоотведение.

Таким образом, порядок ведения аналитического учета должен устанавливаться организацией водопроводно-канализационного хозяйства не только исходя из Инструкции по применению плана счетов, положений и других нормативных актов, методических указаний по вопросам бухгалтерского учета, но и рабочим планом счетов, утвержденным учетной политикой предприятия.

Как правило, структура каждого счета рабочего плана счетов предполагает следующую иерархию информационных данных по возрастанию степени детализации аналитического учета:

- счет;
- субсчет;
- аналитические признаки первого уровня;
- аналитические признаки второго уровня и т.д.

Количество уровней аналитических признаков диктуется потребностями и техническими возможностями организации (прежде всего уровнем автоматизации учетного процесса). Каждый последующий уровень (по возрастанию номера) детализирует признак предшествующего уровня. Аналитические признаки группируются в один уровень счета на основании какой-либо единой характеристики (группы основных средств, видов материалов, видов деятельности организации, поставщиков и покупателей, мест возникновения и пр.).

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» (Приложение 1) необходимо вести по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно дать возможность получения данных о наличии и движении основных средств по видам деятельности (водоснабжение, водоотведение), по видам, местам нахождения и т.д.

Объекты основных средств, приобретаемые за счет инвестиционной программы (надбавки), следует выделить при построении аналитического учета.

Также при построении аналитического учета необходимо выделить объекты основных средств, подлежащие и не подлежащие приватизации.

В соответствии со статьей 3 п.3 Закона № [178-ФЗ](#) «О приватизации государственного и муниципального имущества», приватизации не подлежит имущество, которое в порядке, установленном федеральными законами, может находиться только в государственной или муниципальной собственности. В

соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в статье 50 четко перечислены виды муниципального имущества, которые могут находиться только в собственности муниципального образования. К такому имуществу относится имущество, предназначенное для водоснабжения, водоотведения, а также межмуниципальные инженерные коммуникации.

Таким образом, объекты основных средств, учитываемые на субсчете 01.1.1 «Основные средства водоснабжения» и 01.1.2 «Основные средства водоотведения», не подлежат приватизации. При построении аналитического учета основных средств по нерегулируемым видам деятельности, производственного, общехозяйственного назначения и находящихся на консервации необходимо выделить объекты основных средств, подлежащие приватизации.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приложение 7) необходимо вести:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту;
- по источникам финансирования строительства объектов основных средств.

Объекты основных средств, строительство которых ведется за счет инвестиционной программы (надбавки), следует выделить при построении аналитического учета.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» (Приложение 8) необходимо организовать по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство», счету 25 «Общепроизводственные расходы», счету 26 «Общехозяйственные расходы» рекомендуется вести по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности в соответствии с классификацией расходов, которая приведена в разделе [2.2](#) «Классификация прямых расходов для целей раздельного учета» и [2.3](#)

«Классификация и порядок распределения косвенных расходов для целей раздельного учета».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приложение [23](#)) рекомендуется вести по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности по каждому предъявленному потребителям счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому потребителю. При этом построение аналитического учета дает возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил, и по не оплаченным в срок расчетным документам;
- расчетам с покупателями по тарифам;
- расчетам с покупателями по надбавкам;
- авансам полученным;
- векселям (срок поступления денежных средств по которым не наступил, дисконтированным (учтенным) в банках, по которым денежные средства не поступили в срок).

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Приложение [27](#)) рекомендуется вести по видам налогов и сборов, уплачиваемых организацией водопроводно-канализационного хозяйства в соответствии с налоговым законодательством (налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, налог на прибыль, транспортный налог, земельный налог, водный налог, плата за загрязнение окружающей среды).

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Приложение [40](#)) организуется с целью обеспечения формирования информации по направлениям использования средств.

Из нераспределенной прибыли создаются фонды в соответствии с Уставами организаций, внутренними положениями и Учетной политикой. Этот вариант учета нераспределенной прибыли применяется на всех государственных и муниципальных унитарных предприятиях ЖКХ в соответствии с Федеральным законом № [161-ФЗ](#) от 14.11.2002 г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее «Закон № [161-ФЗ](#)»). Так, в соответствии с данным Федеральным законом «унитарное предприятие за счет чистой прибыли создает фонды в соответствии с их перечнем и в порядке, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия».

Нормативные документы по бухгалтерскому учету не предусматривают образование фондов за счет нераспределенной прибыли. Однако, если организация

водопроводно-канализационного хозяйства считает необходимым выделить источники финансового обеспечения производственного, социального развития организации и иных аналогичных мероприятий, разрешенных Уставом, то она может и должна в соответствии с действующим законодательством по унитарным предприятиям в аналитическом учете отразить движение средств на приобретение (создание) нового имущества (образование и использование), выделив соответствующие аналитические счета.

К счету 84 целесообразно открыть следующие субсчета:

- «Прибыль, подлежащая распределению»;
- «Нераспределенная прибыль»;
- «Непокрытый убыток»;
- «Нераспределенная прибыль использованная».

Учитывая, что практически все унитарные предприятия ЖКХ формируют и используют фонды специального назначения, должен быть организован аналитический учет использования прибыли таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств. Так, необходимо организовать аналитику к счетам 84.3 и 84.4 по фондам, предусмотренным уставами (например, фонд материального поощрения, социальный фонд, жилищный фонд, фонд развития производства). С помощью такой системы аналитики средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного и социального развития организации и еще не использованные средства будут разделяться.

При построении аналитического учета на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» необходимо выделить средства нераспределенной прибыли, полученной от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ. В аналитическом учете чистая прибыль от надбавки отражается как «Нераспределенная прибыль от надбавки для финансирования инвестиционных программ». Стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в соответствии с инвестиционной программой, отражается в аналитическом учете на субсчете 84.4.2 «Нераспределенная прибыль от надбавки для финансирования инвестиционных программ использованная».

Для бухгалтерского учета выручки, полученной от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ, рекомендуется накапливать информацию в аналитическом учете к счету 90.1 «Выручка», счету 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», счету 99 «Прибыли и убытки» (Приложение [47](#)).

Субсчета к счету 90 «Продажи» (Приложение [42](#)) организациям водопроводно-канализационного хозяйства целесообразно доработать в соответствии со структурой формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (таблица [9](#)).

Таблица 9

Синтетический учет по счету 90 «Продажи»

90				Продажи
	90.1			1. Выручка
		90.1.1		Водоснабжение
			90.1.1.1	Выручка от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
		90.1.2		Водоотведение и очистка сточных вод
			90.1.2.1	Выручка от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
		90.1.3		Нерегулируемые виды деятельности
	90.2			2. Себестоимость продаж
		90.2.1		Водоснабжение
		90.2.2		Водоотведение и очистка сточных вод
		90.2.3		Нерегулируемые виды деятельности
	90.3			3. Налог на добавленную стоимость

	90.9			9. Прибыль (убыток)
		90.9.1		Водоснабжение
			90.9.1.1	Прибыль от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
		90.9.2		Водоотведение и очистка сточных вод
			90.9.2.1	Прибыль от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
		90.9.3		Нерегулируемые виды деятельности

Помимо рабочего плана счетов в Учетной политике организации водопроводно-канализационного хозяйства для целей бухгалтерского и управленческого учета целесообразно дать отдельным приложением схему бухгалтерских проводок, не предусмотренных Типовым планом счетов, но применяемых в организациях водопроводно-канализационного хозяйства согласно нормативным документам или официальным разъяснениям Минфина России.

В Приложениях №№ [1-48](#) представлен рабочий план счетов для организаций водопроводно-канализационного хозяйства, в котором отражается отдельный учет доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности, технологическим циклам и другая аналитика, позволяющая вести управленческий учет, осуществлять бюджетирование и т.д.

4. Автоматизация раздельного учета

В целях постановки раздельного учета в организациях водопроводно-канализационного хозяйства целесообразно:

- создание системы управленческого учета в виде Учетной политики для целей управленческого учета, системы бюджетирования, рабочего плана счетов;

- приобретение программы автоматизации системы управления финансами, либо доработка имеющейся программы.

Внедрение (доработка) программы автоматизации системы управления финансами позволит решить целый ряд вопросов, которые включают:

- ликвидацию «бумажных» систем;
- автоматическое формирование отчетов и счетов;
- повышение качества финансовой информации;
- совершенствование контроля финансовых ресурсов и управление ими;
- оптимизацию кадровых ресурсов и повышение квалификации персонала.

Кроме того, при внедрении (доработке) программы автоматизации системы управления финансами важно определить дополнительные затраты, связанные с закупкой нового программного обеспечения, в том числе услуг по оказанию технической поддержки, дополнительного аппаратного обеспечения, обучения и т.д.

Поскольку управленческий учет законодательно не регламентирован, каждая организация водопроводно-канализационного хозяйства в зависимости от требований, предъявляемых руководством, собственниками, инвесторами, устанавливает свой набор правил ведения управленческого учета, которым должна соответствовать программа автоматизации. В связи с этим, организации водопроводно-канализационного хозяйства необходимо определить перечень требований (критериев) к системе управления финансами независимо от того, будет ли она использовать «готовую» программу автоматизации, предлагаемую на рынке, либо дорабатывать имеющуюся. Так, программа автоматизации системы управления финансами организации водопроводно-канализационного хозяйства должна обладать следующими функциональными возможностями:

1. Расчет статей затрат для определения тарифов по регулируемым видам деятельности; тарифов на подключение; надбавок на тарифы по регулируемым видам деятельности;
2. Формирование полного набора оперативной отчетности по объектам сети, абонентам, результатам плановых и фактических расчетов по водоснабжению и водоотведению;
3. Формирование полного набора бухгалтерской и налоговой отчетности за любой период;

4. Формирование и печать платежных документов - счетов, накладных, актов выполненных работ, счетов-фактур, платежных требований, банковских реестров;

5. Возможность составления отчетности по международным стандартам бухгалтерской отчетности и т.д.

Работу по внедрению (доработке) системы управления финансами организациям водопроводно-канализационного хозяйства необходимо начинать с комплексной оценки (таблица [10](#)) имеющегося на рынке финансового программного обеспечения.

С учетом разработанной Учетной политики для целей управленческого учета необходимо рассчитать затраты на внедрение (доработку) программы и разработать конкретный план мероприятий по внедрению (доработке) программы в организации.

Таблица 10

Критерии оценки автоматизированной системы управления финансами в организациях водопроводно-канализационного хозяйства

1	Предметная область финансовых компьютерных систем - модули, которые должна включать система управления финансами
	Финансовый учет (главная финансовая книга)
	Калькуляция затрат
	Финансовое планирование и бюджетирование.
	Закупки
	Расчеты
	Склад (запасы)
	Основные средства
	Капитальные проекты (незавершенное строительство)
	Кадры и заработная плата
	Полная интеграция модулей
2	Ввод данных в исходную систему один раз для их автоматической передачи в финансовую книгу
3	Организация интерфейсов (сопряжения) между финансовыми программными системами и существующими в организации водопроводно-канализационного хозяйства УИС
4	Гибкость структуры плана счетов, то есть количество уровней вложенности (субсчетов)

5	Гибкость структуры плана счетов
6	Выполнение планом счетов следующих видов анализа
	по видам деятельности (водоснабжение, водоотведение, нерегулируемые виды деятельности организации водопроводно-канализационного хозяйства);
	по технологическим циклам;
	по центрам затрат (на уровне структурных подразделений);
	по объектам (например, водопроводные очистные сооружения, насосная станция и пр.);
	по статьям расходов (затраты на оплату труда, электроэнергию, материалы) и доходов (по группам потребителей, по видам тарифов и надбавок к тарифам);
7	Формирование отчетности для бюджетного контроля, для сравнения плановых и фактических показателей:
	в части доходов и расходов, статей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств в разрезе отдельных месяцев и за период с начала года на момент составления бюджетных отчетов.
	нестандартные отчеты с выборкой данных из различных систем и представления этих данных в формате, необходимом организации водопроводно-канализационного хозяйства
	бюджетов для отдельных руководителей и сводных отчетов.
8	Формирование нестандартных отчетов с выборкой данных из различных систем и предоставление этих данных в формате, соответствующем требованиям организации водопроводно-канализационного хозяйства

9	Формирование бюджетов для отдельных руководителей и сводные отчеты
10	Международные стандарты финансовой отчетности (бухгалтерского учета):
	возможность будущего перехода на МСФО
	соответствие плана счетов требованиям МСБУ для составления отчетности по МСФО
11	Информационные технологии системы:
	используемая операционная система (например, Microsoft Windows)
	язык программирования системы
	используемая система управления базами данных (например, Oracle/SQL)
	функционирование системы в среде «клиент-сервер»
	возможность обмена данными между удаленными модулями программы (с уточнением используемых средств - ЛАН, модем, Интернет, радиосвязь)
12	Информация о программном продукте:
	перечень организаций, имеющих возможность применять систему управления финансами (до 50 пользователей, до 100 пользователей, свыше 100 пользователей)
	период времени (лет) разработки текущих систем программного обеспечения
	период времени (лет) существования российских пользователей финансовых систем поставщика, в том числе организаций водопроводно-канализационного хозяйства

13	Поддержка программного продукта, обучение:
	оказание поставщиками финансовой системы поддержки в их внедрении покупателям систем программного обеспечения
	проведение поставщиками полномасштабной программы обучения в рамках поддержки во внедрении системы
	оказание поставщиками систем последующей поддержки после внедрения и какого типа (горячая линия, поддержка в Интернет, поставка новых версий)
14	Развитая партнерская сеть:
	дата создания компании
	численность персонала
	местоположение головного офиса
	другие центры технической поддержки пользователей в России
15	Затраты на приобретение программного продукта:

15.1	Приобретение и установка:
	программное обеспечение (стоимость отдельных модулей для серверной и клиентской части программного обеспечения). Стоимость клиентской части будет зависеть от числа пользователей, но возможно сравнение удельных затрат
	удельная стоимость аппаратного обеспечения (центральный сервер и клиентская часть)
	стоимость установки системы
	обучение, проводимое поставщиком
15.2	Плата за годовое техническое обслуживание

Приложение 1

Счет 01 «Основные средства»

№ субсчета			Наименование счетов и субсчетов
01.1			Поступление основных средств
	01.1.1		Основные средства водоснабжения
		01.1.1.1	Источник финансирования - инвестиционная программа (надбавка)
	01.1.2		Основные средства водоотведения
		01.1.2.1	Источник финансирования - инвестиционная программа (надбавка)

	01.1.3		Основные средства по нерегулируемым видам деятельности
		01.1.3.1	Основные средства, подлежащие приватизации
		01.1.3.2	Основные средства, не подлежащие приватизации
	01.1.4		Основные средства производственного назначения (цеховые)
		01.1.4.1	Основные средства, подлежащие приватизации
		01.1.4.2	Основные средства, не подлежащие приватизации
	01.1.5		Основные средства общехозяйственного назначения
		01.1.5.1	Основные средства, подлежащие приватизации
		01.1.5.2	Основные средства, не подлежащие приватизации
	01.1.6		Основные средства на консервации
		01.1.6.1	Основные средства, подлежащие приватизации
		01.1.6.2	Основные средства, не подлежащие приватизации
01.2			Выбытие основных средств
	01.2.1		Основные средства водоснабжения
	01.2.2		Основные средства водоотведения

	01.2.3		Основные средства по нерегулируемым видам деятельности
	01.2.4		Основные средства производственного назначения (цеховые)
	01.2.5		Основные средства, общехозяйственного назначения

Приложение 2

Счет 02 «Амортизация основных средств»

№ субсчета		Наименование счетов и субсчетов
02.1		Амортизация основных средств
	02.1.1	Амортизация основных средств водоснабжения
	02.1.2	Амортизация основных средств водоотведения
	02.1.3	Амортизация основных средств, относящихся к нерегулируемым видам деятельности
	02.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения (цеховые)
	02.1.5	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения
02.2		Амортизация имущества, учитываемого на счете 03

Приложение 3

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности (инвестиции в аренду имущества)»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
03.1	Материальные ценности в организации	по видам доходных вложений	по месту хранения
03.2	Материальные ценности, переданные во временное владение	по видам доходных вложений	по контрагентам
03.3	Материальные ценности, переданные во временное пользование	по видам доходных вложений	по контрагентам
03.4	Прочие доходные вложения	по видам доходных вложений	по контрагентам
03.5	Выбытие материальных ценностей	по видам доходных вложений	

Приложение 4

Счет 04 «Нематериальные активы в НИОКР»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
04.1	Нематериальные активы	по видам НМА и НИОКР	по месту нахождения
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	по видам НМА и НИОКР	по месту нахождения

Приложение 5

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
05.1	Нематериальные активы	по видам НМА и НИОКР	по месту нахождения
05.2	Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	по видам НМА и НИОКР	по месту нахождения

Приложение 6

Счет 07 «Оборудование к установке»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
07.1	Водоснабжение	по видам оборудования	по месту хранения
07.2	Водоотведение	по видам оборудования	по месту хранения
07.3	Нерегулируемые виды деятельности	по видам оборудования	по месту хранения

Приложение 7

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
08.1	Приобретение земельных участков	по группам объектов внеоборотных активов	
08.3	Строительство объектов основных средств	по группам объектов внеоборотных активов	по расходам на строительство

	08.3.1	Источник финансирования - инвестиционная программа (надбавка)		
08.4		Приобретение отдельных объектов основных средств	по группам объектов внеоборотных активов	
08.5		Приобретение нематериальных активов	по видам НМА	
08.8		Выполнение научно- исследовательских, опытно- конструкторских и технологических работ	по группам объектов внеоборотных активов	
08.9		Безвозмездное получение ОС	по группам объектов внеоборотных активов	

Приложение 8

Счет 10 «Материалы»

№ субсчета		Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
10.1		Сырье и материалы	по месту хранения по номенклатурным номерам
10.3		Топливо - ГСМ	по месту хранения по номенклатурным номерам

10.5		Запасные части	по месту хранения по номенклатурным номерам
10.6		Прочие материалы	по месту хранения по номенклатурным номерам
10.9		Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе	по месту хранения по номенклатурным номерам
10.10		Специальная оснастка и специальная одежда на складе	по месту хранения по номенклатурным номерам
10.11		Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	по месту хранения по номенклатурным номерам
	10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	по месту хранения по номенклатурным номерам
	10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	по месту хранения по номенклатурным номерам

Приложение 9

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов
16.1	Отклонение в стоимости материалов

16.2	Отклонение в стоимости товаров
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке

Приложение 10

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов
19.1	Налог на добавленную стоимость по принятым на учет нематериальным активам и (или) основным средствам, не требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи
19.2	Налог на добавленную стоимость по основным средствам, требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи
19.3	Налог на добавленную стоимость по основным средствам, завершающим капитальным строительством
19.4	Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления
19.5	Налог на добавленную стоимость по расходам на командировки и представительским расходам
19.6	Налог на добавленную стоимость по иным товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения

Приложение 11

Счет 20 «Основное производство»

№ субсчета			Наименование счетов и субсчетов
20.1			Водоснабжение
	20.1.1		Подъем воды
		20.1.1.1	электроэнергия
		20.1.1.2	амортизация
		20.1.1.3	текущий ремонт и техническое обслуживание
		20.1.1.4	капитальный ремонт
		20.1.1.5	затраты на оплату труда
		20.1.1.6	отчисления на социальные нужды
		20.1.1.7	цеховые расходы
	20.1.2		Очистка воды
		20.1.2.1	материалы
		20.1.2.2	электроэнергия

		20.1.2.3	амортизация
		20.1.2.4	текущий ремонт и техническое обслуживание
		20.1.2.5	капитальный ремонт
		20.1.2.6	затраты на оплату труда
		20.1.2.7	отчисления на социальные нужды
		20.1.2.8	цеховые расходы
	20.1.3		Транспортировка воды
		20.1.3.1	электроэнергия
		20.1.3.2	амортизация
		20.1.3.3	текущий ремонт и техническое обслуживание
		20.1.3.4	капитальный ремонт
		20.1.3.5	затраты на оплату труда
		20.1.3.6	отчисления на социальные нужды
		20.1.3.7	цеховые расходы
	20.1.4		Водоснабжение (аварийно-восстановительные работы)

	20.1.5		Прочие прямые расходы
	20.1.6		Общексплуатационные расходы
20.2			Водоотведение
	20.2.1		Перекачка сточных вод
		20.2.1.1	электроэнергия
		20.2.1.2	амортизация
		20.2.1.3	текущий ремонт и техническое обслуживание, в том числе капитальный ремонт
		20.2.1.4	затраты на оплату труда
		20.2.1.5	отчисления на социальные нужды
		20.2.1.6	цеховые расходы
	20.2.2		Очистка сточных вод
		20.2.2.1	материалы
		20.2.2.2	электроэнергия
		20.2.2.3	амортизация

		20.2.2.4	текущий ремонт и техническое обслуживание, в том числе капитальный ремонт
		20.2.2.5	затраты на оплату труда
		20.2.2.6	отчисления на социальные нужды
		20.2.2.7	цеховые расходы
	20.2.3		Транспортировка и утилизация сточных вод
		20.1.3.1	электроэнергия
		20.1.3.2	амортизация
		20.1.3.3	текущий ремонт и техническое обслуживание
		20.1.3.4	капитальный ремонт
		20.1.3.5	затраты на оплату труда
		20.1.3.6	отчисления на социальные нужды
		20.1.3.7	цеховые расходы
	20.2.4		Водоотведение (аварийно-восстановительные работы)
	20.2.5		Прочие прямые расходы
	20.2.6		Общексплуатационные расходы

Приложение 12

Счет 23 «Вспомогательное производство»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
23	Вспомогательное производство	по вспомогательным подразделениям	по расходам на производство

Приложение 13

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов
25.1	Содержание аппарата управления
25.2	Содержание прочего цехового персонала
25.3	Отчисления на социальные нужды
25.4	Амортизация основных средств
25.5	Списание основных средств стоимостью менее 10 тыс. руб.
25.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств

25.7	Капитальный ремонт основных средств
25.8	Содержание зданий, сооружений и инвентаря
25.9	Охрана труда
25.10	Прочие расходы

Приложение 14

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
26.1	Общексплуатационные расходы	по подразделениям
26.1.1	затраты на оплату труда	
26.1.2	отчисления на социальные нужды	
26.1.3	затраты на командировки и перемещения	
26.1.4	затраты на оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг	
26.1.5	представительские расходы	

	26.1.6	прочие расходы	
26.2		Общехозяйственные расходы	по подразделениям
	26.2.1	содержание общеэксплуатационного персонала	
	26.2.2	содержание зданий, сооружений и инвентаря	
	26.2.3	амортизация основных средств	
	26.2.4	текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств общехозяйственного назначения	
	26.2.5	капитальный ремонт основных средств общехозяйственного назначения	
	26.2.6	охрана труда	
	26.2.7	транспортные расходы	
	26.2.8	подготовка кадров	
	26.2.9	испытания, опыты, рационализация и изобретательство	
	26.2.10	содержание и эксплуатация фондов природоохранного назначения	
	26.2.11	содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны	
	26.2.12	оплата процентов по кредитам, ссудам, услугам банков	

	26.2.13	прочие расходы	
--	----------------	----------------	--

Приложение 15

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

№ счета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
29	Обслуживающие производства и хозяйства	по видам расходов	по обслуживающим производствам и хозяйствам

Приложение 16

Счет 50 «Касса»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
50.1	Касса организации	по операциям
50.2	Денежные документы	по видам денежных документов

Приложение 17

Счет 51 «Расчетные счета»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
51	Расчетные счета	по расчетным счетам	по движению денежных средств

Приложение 18

Счет 52 «Валютные счета»

№ счета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
52	Валютные счета	по валютным счетам	по движению денежных средств

Приложение 19

Счет 55 «Специальные счета в банках»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня

55.1	Чековые книжки (в рублях)	по банковским счетам	по движению денежных средств
55.2	Депозитные счета (в рублях)	по банковским счетам	по движению денежных средств
55.3	Прочие специальные счета (в рублях)	по банковским счетам	по движению денежных средств
55.4	Депозитные счета (в валюте)	по банковским счетам	по движению денежных средств
55.5	Прочие специальные счета (в валюте)	по банковским счетам	по движению денежных средств

Приложение 20

Счет 58 «Финансовые вложения»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
58.1	Долговые ценные бумаги	по контрагентам	по видам ценных бумаг
58.2	Предоставленные займы	по контрагентам	по договорам
58.3	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	по контрагентам	по договорам

Приложение 21

Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

№ счета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	по контрагентам	по видам ценных бумаг

Приложение 22

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	по контрагентам	по договорам
60.2	Расчеты по авансам выданным	по контрагентам	по договорам

Приложение 23

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

№ субсчета			Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня	Аналитические признаки второго уровня
62.1			Расчеты с покупателями и заказчиками	по видам деятельности	по группам потребителей (управляющие компании, ТСЖ, бюджетные организации, коммерческие организации и прочие потребители)	по договорам
	62.1.1		Водоснабжение		по группам потребителей	по договорам
		62.1.1.1	Расчеты по тарифам для потребителей			
		62.1.1.2	Расчеты по тарифам на подключение вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости к услугам водоснабжения			

		62.1.1.3	Расчеты по тарифам на подключение к услугам водоснабжения			
		62.1.1.4	Расчеты по надбавкам к тарифам для потребителей на услуги водоснабжения			
		62.1.1.5	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			
	62.1.2		Водоотведение и очистка сточных вод			
		62.1.2.1	Расчеты по тарифам для потребителей			
		62.1.2.2	Расчеты по тарифам на подключение вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости к услугам водоотведения			
		62.1.2.3	Расчеты по тарифам на подключение к услугам водоотведения			
		62.1.2.4	Расчеты по надбавкам к тарифам для			

			потребителей на услуги водоотведения			
		62.1.2.5	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			
	62.1.3		Нерегулируемые виды деятельности		по группам потребителей	по договорам
62.2			Расчеты по авансам полученным			
	62.2.1		Водоснабжение			
		62.2.1.1	Расчеты по тарифам для потребителей			
		62.2.1.2	Расчеты по тарифам на подключение вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости к системе коммунальной инфраструктуры			
		62.2.1.3	Расчеты по тарифам организаций водопроводно-коммунального хозяйства на подключение			

		62.2.1.4	Расчеты по надбавкам к тарифам для потребителей на услуги водоснабжения			
		62.2.1.5	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			
	62.2.2		Водоотведение и очистка сточных вод			
		62.2.2.1	Расчеты по тарифам для потребителей			
		62.2.2.2	Расчеты по тарифам на подключение вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости к системе коммунальной инфраструктуры			
		62.2.2.3	Расчеты по тарифам организаций водопроводно-коммунального хозяйства на подключение			
		62.2.2.4	Расчеты по надбавкам к тарифам для потребителей на услуги водоотведения			

		62.2.2.5	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			
		62.2.2.6	Плата за сброс сточных вод и загрязняющих веществ			
	62.2.3		Нерегулируемые виды деятельности			
62.3			Векселя полученные		по группам потребителей	по договорам
	62.3.1		Водоснабжение			
		62.3.1.1	Расчеты по тарифам для потребителей			
		62.3.1.2	Расчеты по тарифам на подключение вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости к услугам водоснабжения			
		62.3.1.3	Расчеты по тарифам на подключение к услугам водоснабжения			

		62.3.1.4	Расчеты по надбавкам к тарифам для потребителей на услуги водоснабжения			
		62.3.1.5	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			
	62.3.2		Водоотведение и очистка сточных вод			
		62.3.2.1	Расчеты по тарифам для потребителей			
		62.3.2.2	Расчеты по тарифам на подключение вновь создаваемых (реконструируемых) объектов недвижимости к системе коммунальной инфраструктуры			
		62.3.2.3	Расчеты по тарифам организаций водопроводно-коммунального хозяйства на подключение			
		62.3.2.4	Расчеты по надбавкам к тарифам для потребителей на услуги водоотведения			

		62.3.2.5	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			
		62.3.2.6	Платы за сброс сточных вод и загрязняющих веществ			
	62.3.3		Нерегулируемые виды деятельности			

Приложение 24

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»

№ счета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
63	Резервы по сомнительным долгам	по резервам

Приложение 25

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня

66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)	по контрагентам	по договорам
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)	по контрагентам	по договорам
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)	по контрагентам	по договорам
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)	по контрагентам	по договорам
S6&	Краткосрочные займы по облигациям	по контрагентам	по договорам
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств	по контрагентам	по договорам
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	по контрагентам	по договорам
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	по контрагентам	по договорам
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)	по контрагентам	по договорам
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	по контрагентам	по договорам

Приложение 26

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)	по контрагентам	по договорам
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)	по контрагентам	по договорам
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)	по контрагентам	по договорам
67.4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	по контрагентам	по договорам
67.5	Долгосрочные займы по облигациям	по контрагентам	по договорам
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств	по контрагентам	по договорам
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)	по контрагентам	по договорам
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	по контрагентам	по договорам
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)	по контрагентам	по договорам

67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	по контрагентам	по договорам
-------	---	-----------------	--------------

Приложение 27

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

№ субсчета		Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
68.1		Налог на доходы физических лиц	по видам платежей в бюджет	
68.2		Налог на добавленную стоимость	по видам платежей в бюджет	
68.4		Налог на прибыль организаций	по видам платежей в бюджет	
	68.4.1	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	по видам платежей в бюджет	по бюджетам
	68.4.2	Расчет налога на прибыль (постоянные и временные разницы)	по видам платежей в бюджет	
68.7		Транспортный налог	по видам платежей в бюджет	

68.8		Налог на имущество организаций	по видам платежей в бюджет	
68.10		Земельный налог	по видам платежей в бюджет	
68.12		Плата за загрязнение окружающей среды	по видам платежей в бюджет	
68.18		Водный налог	по видам платежей в бюджет	
68.41		Условный доход (расход)		

Приложение 28

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
69.1	Расчеты по социальному страхованию	по видам платежей в бюджет	по сотрудникам
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению	по видам платежей в бюджет	по сотрудникам

	69.2.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)	по видам платежей в бюджет	по сотрудникам
	69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)	по видам платежей в бюджет	по сотрудникам
	69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)	по видам платежей в бюджет	по сотрудникам
69.3		Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	по видам платежей в бюджет	по сотрудникам
	69.3.1	Расчеты с ФФОМС	по видам платежей в бюджет	по сотрудникам
	69.3.2	Расчеты с ТФОМС	по видам платежей в бюджет	по сотрудникам
69.11		Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	по видам платежей в фонды	по сотрудникам
69.12		Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности	по видам платежей в фонды	по сотрудникам

Приложение 29

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

№ субсчета		Наименование счетов и субсчетов
70.1		Расчеты с основным персоналом
	70.1.1	Водоснабжение
	70.1.1.1	Подъем воды
	70.1.1.2	Очистка воды
	70.1.1.3	Транспортировка воды
	70.1.2	Водоотведение
	70.1.2.1	Перекачка сточных вод
	70.1.2.2	Очистка сточных вод
	70.1.2.3	Транспортировка и утилизация сточных вод
70.2		Расчеты со вспомогательным персоналом
	70.2.1	Водоснабжение
	70.2.1.1	Подъем воды

	70.2.1.2	Очистка воды
	70.2.1.3	Транспортировка воды
	70.2.2	Водоотведение
	70.2.2.1	Перекачка сточных вод
	70.2.2.2	Очистка сточных вод
	70.2.2.3	Транспортировка и утилизация сточных вод
70.3		Расчеты с административно-управленческим персоналом
	70.3.1	Цеховые расходы
	70.3.2	Общексплуатационные расходы

Приложение 30

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№ счета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
71	Расчеты с подотчетными лицами	по подотчетным лицам	по направлениям расходования

Приложение 31

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов
73.1	Расчеты по предоставленным займам
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба

Приложение 32

Счет 75 «Расчеты с учредителями»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
75.1	Водоснабжение	по учредителям
	75.1.1 Расчеты по вкладу в уставный капитал	
	75.1.2 Безвозмездно переданное имущество	
75.2	Водоотведение	по учредителям
	75.2.1 Расчеты по вкладу в уставный капитал	
	75.2.2 Безвозмездно переданное имущество	

75.3		Нерегулируемые виды деятельности	
------	--	----------------------------------	--

Приложение 33

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

№ субсчета		Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
76.1		Расчеты по имущественному и личному страхованию	по договорам	по сотрудникам
	76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию		
	76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников		
	76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников		
	76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей		

76.2		Расчеты по претензиям	по группам потребителей	по договорам
76.3		Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	по контрагентам	
76.4		Расчеты по депонированным суммам	по сотрудникам	
76.5		Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)	по контрагентам	по договорам
76.6		Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)	по контрагентам	
76.11		Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	по контрагентам	
76.22		Расчеты по претензиям (в валюте)	по контрагентам	
76.55		Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	по контрагентам	
76.AB		НДС по авансам и предоплата	по контрагентам	по выданным счетам-фактурам

Приложение 34

Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства (ОНО)»

№ счета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
77	Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	по видам отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Приложение 37

Счет 80 «Уставный капитал»

№ счета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
80	Уставный капитал	по контрагентам

Приложение 38

Счет 82 «Резервный капитал»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	по видам резервов

82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	по видам резервов
-------------	--	-------------------

Приложение 39

Счет 83 «Добавочный капитал»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов
83.1	Прирост от переоценке внеоборотных активов
83.2	Прочие источники

Приложение 40

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
84.1	Прибыль, подлежащая распределению	
84.1.1	По обычным видам деятельности	
84.1.2	От применения надбавки для финансирования инвестиционных программ	

84.2		Убыток, подлежащий покрытию	
	84.2.1	По обычным видам деятельности	
	84.2.2	От применения надбавки для финансирования инвестиционных программ	
84.3		Нераспределенная прибыль в обращении	
	84.3.1	Фонды, согласно учредительным документам	по фондам
	84.3.2	От применения надбавки для финансирования инвестиционных программ	
84.4		Нераспределенная прибыль использованная	
	84.4.1	Фонды, согласно учредительным документам	по фондам
	84.4.2	От применения надбавки для финансирования инвестиционных программ	

Приложение 41

Счет 86 «Целевое финансирование»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня
86.1	Водоснабжение	по назначению целевых поступлений	по источникам поступления

86.2	Водоотведение и очистка сточных вод	по назначению целевых поступлений	по источникам поступления
-------------	--	-----------------------------------	---------------------------

Приложение 42

Счет 90 «Продажи»

№ субсчета			Наименование счетов и субсчетов
90.1			Выручка
	90.1.1		Водоснабжение
		90.1.1.1	Выручка от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
	90.1.2		Водоотведение и очистка сточных вод
		90.1.2.1	Выручка от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
	90.1.3		Нерегулируемые виды деятельности
90.2			Себестоимость продаж
	90.2.1		Водоснабжение
	90.2.2		Водоотведение и очистка сточных вод

	90.2.3		Нерегулируемые виды деятельности
90.3			Налог на добавленную стоимость
90.9			Прибыль (убыток)
	90.9.1		Водоснабжение
		90.9.1.1	Прибыль от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
	90.9.2		Водоотведение и очистка сточных вод
		90.9.2.1	Прибыль от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
	90.9.3		Нерегулируемые виды деятельности

Приложение 43

Счет 91 «Прочие доходы»

№ субсчета			Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
91.1			Прочие доходы	по видам доходов
	91.1.1		Операционные доходы	

		91.1.1.1	Поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов	
		91.1.1.2	Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	
		91.1.1.3	Проценты за предоставление в пользование денежных средств, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации	
	91.1.2		Внереализационные доходы	
		91.1.2.1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения	
		91.1.2.2	Поступления в возмещение причиненных убытков	
		91.1.2.3	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	
		91.1.2.4	Суммы кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности	
		91.1.2.5	Курсовые разницы	
		91.1.2.6	Сумма дооценки активов	
		91.1.2.7	Прочие внереализационные доходы	
91.2			Прочие расходы	по видам расходов

	91.2.1		Операционные расходы	
		91.2.1.1	Расходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов	
		91.2.1.2	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	
		91.2.1.3	Проценты за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)	
		91.2.1.4	Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	
		91.2.1.5	Отчисления в резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности	по видам резервов
		91.2.1.6	Прочие операционные расходы	
	91.2.2		Внереализационные расходы	
		91.2.2.1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	
		91.2.2.2	Возмещение причиненных организацией убытков	
		91.2.2.3	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	
		91.2.2.4	Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	

		91.2.2.5	Курсовые разницы	
		91.2.2.6	Сумма уценки активов	
		91.2.2.7	Прочие внереализационные расходы	
91.3			Сальдо прочих доходов и расходов	

Приложение 44

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

№ счета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
96	Резервы предстоящих расходов	по видам резервов

Приложение 45

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня
97	Расходы будущих периодов	по видам расходов

Приложение 46

Счет 98 «Доходы будущих периодов»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня	Аналитические признаки второго уровня
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов	по видам доходов	по контрагентам	по договорам
98.2	Безвозмездные поступления	по видам ОС		

Приложение 47

Счет 99 «Прибыли и убытки»

№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов
99.1	Прибыли и убытки
99.1.1	Водоснабжение
99.1.1.1	Прибыль от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
99.1.2	Водоотведение и очистка сточных вод

	90.1.2.1	Прибыль от применения надбавки для финансирования инвестиционных программ
	99.1.3	Нерегулируемые виды деятельности
99.2		Налог на прибыль
	99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль
	99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль
	99.2.3	Постоянное налоговое обязательство

Приложение 48

Забалансовые счета

№ счета	№ субсчета	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	Аналитические признаки второго уровня	Аналитические признаки третьего уровня
001		Арендованные основные средства	по видам ОС	по контрагентам	
002		Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	по контрагентам		
	002.1	Материалы, принятые на ответственное хранение	по контрагентам	по видам материалов	по месту хранения

	002.2	Товары, принятые на ответственное хранение	по контрагентам	по номенклатуре	по месту хранения
003		Материалы, принятые в переработку	по контрагентам	по видам материалов	по месту хранения
004		Товары, принятые на комиссию	по номенклатуре	по контрагентам	по договорам
005		Оборудование, принятое для монтажа	по видам оборудования		
006		Бланки строгой отчетности	по видам бланков строгой отчетности	по месту хранения	
007		Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	по контрагентам	по договорам	
008		Обеспечения обязательств и платежей полученные	по контрагентам	по договорам	по видам обеспечения обязательств
009		Обеспечения обязательств и платежей выданные	по контрагентам	по договорам	по видам обеспечения обязательств
010		Износ основных средств	по видам ОС		
011		Основные средства, сданные в аренду	по контрагентам	по видам ОС	