

Список цитированных источников

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 10 декабря 2013г. № 80
2. Манцерава, Т.Ф. Возможные сценарии управления рисками промышленных предприятий / Т.Ф. Манцерава, Е.И. Тымуль // Экономическая наука сегодня. Сборник научных статей – Выпуск 3. – Минск, 2016. – С. 124-131.
3. Гамза, В.А. Рисковый спектр коммерческих организаций / В.А. Гамза, Ю.Ю. Екатеринославский. – М.: Экономика, 2002. – 324 с.
4. Толстова, А.С. Бухгалтерские риски и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 / А.С. Толстова [Место защиты: Марийск. гос. техн. ун-т]. – Нижний Новгород, 2009. – 201 с.
5. Шапошников, А.А. Профессиональное суждение и его роль в аудите / А.А. Шапошников, Т.В. Синицына // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 4. – С.32–35.
6. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009. – 304 с.

УДК 657.4

Лапишина Т. С., Шавлис А. К.

Белорусский национальный технический университет, Минск

Научный руководитель: м.э.н., преподаватель Чижев Е. П.

ОСОБЕННОСТИ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ЭНЕРГЕТИКЕ

Целью данной работы является определение особенностей постановки раздельного учета затрат в энергетике в Республике Беларусь, а также сравнение постановки раздельного учета затрат на энергетических предприятиях Республики Беларусь и Российской Федерации.

Актуальность работы определяется тем, что в современных экономических условиях энергетика обеспечивает развитие предприятий национальной экономики, в связи с чем руководство страны особое внимание уделяется ее реформированию с целью создания адаптивной модели управления.

Энергетика является одной из основных отраслей промышленности. Жесткая зависимость режима работы энергетического предприятия от режима потребления энергии – главная особенность энергетического производства. Кроме этого, особенностью производства является его непрерывность, то есть совпадение во времени процессов производства, передачи, распределения и потребления энергии.

Отличительной чертой себестоимости энергии также является наличие расходов по содержанию резерва мощности на электростанциях и в сетях в целях обеспечения бесперебойности энергоснабжения потребителей, а также наличие расходов, вызванных ограничением объема производства электроэнергии на отдельных электростанциях диспетчерским графиком энергосистемы. Резерв мощности не распределяется равномерно между электростанциями системы, а концентрируется на отдельных электростанциях в зависимости от их типа (конденсационные, ТЭЦ, гидроэлектростанции), технического уровня и надежности работы, а также структуры топливного баланса [1].

Для энергетики Беларуси характерным является включение РУП-облэнерго в единый технологический процесс наряду с электрической и тепловой энергией собственного производства:

– электрической и тепловой энергии, полученной на рынке перетоков и от других поставщиков, в том числе электрической энергии на рынке перетоков энергии и мощности, электрической энергии от блок-станций, тепловой энергии от энергоисточников, не принадлежащих РУП-облэнерго;

– электрической и тепловой энергии, полученной от энергоустановок обслуживающих производств и хозяйств РУП-облэнерго.

Полученная тепловая и электрическая энергия совместно с энергией собственного производства проходит стадии единого технологического процесса, связанные с ее передачей по электрическим и тепловым сетям и преобразованием с учетом качественных характеристик (параметров), необходимых потребителю.

Объектом планирования и калькулирования затрат на услуги по электроснабжению и теплоснабжению являются:

– для электрических станций – производство электрической и тепловой энергии (электрическая энергия, отпущенная с шин электрических станций, и тепловая энергия, отпущенная с коллекторов электрических станций);

– для котельных – производство тепловой энергии (тепловая энергия, отпущенная с коллекторов котельных);

– для электрических и тепловых сетей – передача и распределение электрической и тепловой энергии;

– в целом по РУП-облэнерго:

– валовый отпуск электрической и тепловой энергии;

– полезный отпуск электрической и тепловой энергии [5].

Расчетными показателями при планировании и калькулировании затрат на оказание услуг электроснабжения и теплоснабжения являются 1 кВт·ч и 1 Гкал. Себестоимость передачи и распределения 1 кВт·ч и 1 Гкал не определяются [5].

Калькулирование затрат на валовый и полезный отпуск электрической и тепловой энергии производится исходя из особенностей энергетического производства по статьям калькуляции.

К затратам по каждому виду деятельности относятся прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, услуг, формируемые себестоимость производства продукции (товаров, работ, услуг), управленческие расходы (включая расходы на сбыт энергии).

Рассмотрим основные статьи калькуляции и принципы ведения раздельного учета затрат энергетике в Республике Беларусь и Российской Федерации в таблице.

Таблица 1 – Основные статьи калькуляции и принципы ведения раздельного учета затрат энергетике в Республике Беларусь и Российской Федерации

Показатели	Республика Беларусь	Российская Федерация
Виды деятельности, по которым осуществляется удельный учет затрат	Раздельный учет затрат по видам экономической деятельности осуществляется по следующим видам деятельности, предусмотренным Общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности»: Электрическая энергия: производство, передача, распределение. Тепловая энергия: производство, передача и распределение	Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 6 июля 1998 г. № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике» в России ведется раздельный учет состава затрат и объема выпускаемой продукции (услуг) в натурально-стоимостном выражении по следующим видам деятельности: Электрическая энергия: производство, передача, сбыт (реализация). Тепловая энергия: производство, передача, сбыт (реализация)
Статьи калькуляции	– затраты на топливо на технологические цели, – затраты на воду на технологические цели, – затраты на оплату труда производственного персонала, – отчисления от оплаты труда производственного персонала, – общепроизводственные затраты, – затраты на подготовку и освоение производства, – затраты на покупную энергию, – налоговые вычеты по НДС по освобождаемым оборотам, – налоги и сборы в бюджет согласно законодательству, – управленческие расходы, относимые на стоимость полезного отпуска электрической и тепловой энергии	– затраты на топливо на технологические цели – затраты на воду на технологические цели, – затраты на оплату труда производственного персонала, – дополнительная заработная плата производственных рабочих, – отчисления на социальные нужды, – расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, – затраты на подготовку и освоение производства, – затраты на покупную энергию, – цеховые расходы (заработная плата аппарата управления цехом, амортизация и расходы по содержанию и ремонту зданий и инвентаря общецехового назначения, расходы по охране труда), – общезаводские (общестанционные) расходы (заработная плата административно-управленческого аппарата, командировочные, канцелярские расходы, амортизация и расходы по содержанию и ремонту общестанционных средств и др.)

Таким образом, различия в подходах к раздельному учету затрат в данных странах - соседях незначительны и объясняются различной точкой зрения государства на проблему и сложившейся структурой промышленности [2].

Раздельный учет затрат по видам экономической деятельности в энергетике целесообразно осуществлять по следующим видам деятельности: генерация электроэнергии; передача электроэнергии; распределение электроэнергии; генерация теплоэнергии; передача и распределение теплоэнергии.

Подводя итог, можно сделать вывод, что положительными аспектами раздельного учета затрат в энергетике являются:

1) приоритет прямого отнесения (при возможности прямого отнесения) доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды услуг на основе данных первичных документов;

2) распределение доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие услуги на основе причинно-следственной связи доходов, затрат и задействованных активов с теми услугами, с которыми они связаны;

3) прозрачность при отнесении и распределении доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды регулируемых услуг.

Список цитированных источников

1. Любимова, Н.Г. Экономика и управление в энергетике : учебник для магистров / под общ. ред. Н.Г. Любимовой, Е.С. Петровского. – М. : Издательство Юрайт, 2014. – 485 с.

2. Манцера, Т.Ф. Постановка раздельного учета затрат в энергетике / Т.Ф. Манцера, Н.А. Самосюк, А.А. Гайдук // Мировая экономика и бизнес-администрирование малых и средних предприятий: материалы 13 Междунар. науч. семинара, Минск, 26-28 января. 2017 г. / прогр.комитет Б.М. Хрусталева, А.М. Темичев. – Минск: Беспринт, 2017. – С.141-148.

3. О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике: Постановление Правительства Российской Федерации от 6 июля 1998 г. № 700

4. Виды экономической деятельности: ОКРБ 005-2006.

5. Инструкция о порядке планирования и калькулирования затрат на оказание услуг электроснабжения и теплоснабжения республиканскими унитарными предприятиями электроэнергетики, входящими в состав ГПО «Белэнерго», утвержденная Министерством энергетики Республики Беларусь 24.12.2013 – №51.

УДК 333.434.047.2/.3

Дорошева К. Д.

Белорусский государственный университет транспорта, Гомель

Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л. Г.

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В современных условиях хозяйствования у организаций возникает необходимость в получении различного рода информации о деятельности организаций-партнеров. Основная информационная база формируется на основе бухгалтерской (финансовой отчетности). Однако определенная часть данных о деятельности организаций, которая играет не менее значительную роль для принятия управленческих и инвестиционных решений, остается «в тени». Решением данной проблемы является составление и представление пользователям нефинансовой отчетности, содержащей, в основном, количественные и качественные показатели, а также другие разнообразные данные о деятельности организации, не имеющие денежного выражения.

Актуальность темы состоит в том, что сейчас публичным компаниям уже недостаточно раскрывать информацию только финансового характера о результатах своей деятельности. Так как на данный момент существует большое количество проблем, влияющих на бизнес. К таким проблемам можно отнести загрязнение окружающей среды, нехватку природных ресурсов, а также глобальные экономические кризисы. В результате то, каким образом компании способствуют обеспечению экономической устойчивости, становится актуальным для разных групп заинтересованных сторон компании. Также актуальность заключается в том,