



МИНИСТЕРСТВО ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Мира пр., д. 10, Красноярск, 660049

телефон 8 (391) 234-52-53, факс 8 (391) 234-51-99

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

от 01. июля 2020 № 72/1461

О ведении раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах

Министерство тарифной политики Красноярского края (далее – Министерство) информирует о следующем.

В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» субъекты естественной монополии обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности.

Положением о государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей (далее – Положение), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.04.2008 № 293, установлено, что государственное регулирование тарифов осуществляется на основе раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности субъектов регулирования.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 22.09.2008 № 707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий» субъекты естественных монополий ведут раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти в соответствии с данным Постановлением.

Приказом Минтранса Российской Федерации от 05.12.2011 № 303 утвержден Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах (далее – Порядок).

Порядок устанавливает принципы ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности (далее - раздельный учет), связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий (далее - субъекты регулирования) в аэропортах, цены (тарифы, сборы) на которые регулируются и контролируются государством в соответствии с законодательством Российской Федерации при определении фактических доходов и расходов по данным услугам (далее - регулируемые услуги).

В соответствии с Порядком субъекты регулирования ведут отдельный учет доходов и расходов по следующим видам регулируемых услуг:

- обеспечение взлета и посадки воздушных судов;
- обеспечение стоянки воздушных судов;
- предоставление аэровокзального комплекса;
- обеспечение авиационной безопасности;
- обслуживание пассажиров;
- обеспечение заправки воздушных судов авиационным топливом;
- хранение авиационного топлива.

Основной целью отдельного учета является формирование информации о фактических доходах и расходах по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектами регулирования в аэропортах, необходимой для обоснованного принятия решения федеральным органом исполнительной власти и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими государственное регулирование цен на данные услуги (далее - органы регулирования).

Отдельный учет ведется посредством регистрации и обработки информации и составления отчетности о доходах и расходах по видам деятельности, связанной с оказанием регулируемых услуг субъектами регулирования в аэропортах. Ведение отдельного учета осуществляется на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета.

Основным принципом организации отдельного учета является установление взаимосвязи между услугами, оказанными субъектами регулирования в аэропортах, и возникающими в связи с оказанием соответствующих услуг доходами и расходами.

Отдельный учет доходов по видам услуг производится непосредственно при начислении доходов в бухгалтерском учете.

Для целей ведения отдельного учета расходов субъектом регулирования определяется состав производственных процессов (операций, функций), осуществляемых при оказании конкретных услуг. При ведении отдельного учета расходов по оказанию соответствующих видов услуг данные формируются по каждому определенному производственному процессу (операций, функций) путем их обоснованного распределения.

При ведении отдельного учета необходимо руководствоваться критериями существенности, экономической целесообразности детализации учета, полноты и непротиворечивости информации.

Состав производственных процессов (операций, функций) по видам регулируемых услуг определен приказом Минтранса России от 02.10.2000 № 110 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации» и приказом Федеральной службы воздушного транспорта от 15.05.2000 № 125 «Об аэронавигационных и аэропортовых

сборах за обслуживание воздушных судов иностранных эксплуатантов в воздушном пространстве и аэропортах Российской Федерации».

Для ведения раздельного учета субъекты регулирования разрабатывают перечень статей доходов. Построение перечня должно обеспечивать формирование информации о полученных доходах по видам оказываемых услуг, необходимой для ведения раздельного учета доходов и расходов, а также решения других задач, связанных с обоснованием устанавливаемых тарифов.

Согласно пункту 2.8. Порядка структура статей доходов субъекта регулирования применительно к деятельности по оказанию регулируемых услуг должна предусматривать, как минимум:

- вид услуг (наименование сбора, тарифа);
- вид потребителей (потребитель, иностранный эксплуатант);
- вид перевозки (международные воздушные линии, внутренние воздушные линии);
- наименование (номер) аэровокзального комплекса (пассажирского здания).

Согласно пункту 3.6. Порядка учет расходов осуществляется в соответствии с действующей системой учета расходов субъекта регулирования, сформированной на основе действующего плана счетов, учетной политики субъекта регулирования, рабочего плана счетов и приложений к нему в части учета расходов и себестоимости. Детализация затрат, учитываемых по соответствующим статьям расходов, должна обеспечить реализацию требований Порядка в отношении выделения расходов, установленных пунктом 2.8 Порядка.

При наличии в составе субъекта регулирования двух и более аэропортов учет доходов и расходов по регулируемым услугам ведется по каждому аэропорту, входящему в состав субъекта регулирования, отдельно.

Субъект регулирования отражает результаты ведения раздельного учета в Сводной ведомости результатов раздельного учета доходов и расходов субъектов естественных монополий в аэропортах согласно приложению № 1 к Порядку.

Раздельный бухгалтерский учет хозяйственных операций предполагает четкое разделение в учете доходов от различных видов деятельности, расходов по этим же видам деятельности, имущества и обязательств, относящихся к различным видам деятельности посредством открытия к соответствующим синтетическим бухгалтерским счетам субсчетов первого порядка – по видам деятельности, а при необходимости и второго – по видам продукции внутри вида деятельности, третьего и т.д., с тем расчетом, чтобы, по данным бухгалтерского учета можно было определить себестоимость по каждому виду деятельности раздельно. Только таким образом можно обеспечить формирование полной и достоверной информации о деятельности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности.

Разработанный порядок ведения раздельного учета должен быть закреплен в приказе об учетной политике или в локальном документе,

утвержденном приказом по организации, или нескольких документах, которые в совокупности будут содержать все правила касающиеся порядка ведения раздельного учета. При этом применяемый способ раздельного учета должен позволять однозначно отнести те или иные показатели к разным видам деятельности.

Обращаем Ваше внимание на то, что раздельный учет предполагает также раздельный учет прочих доходов/расходов. В учетной политике необходимо обратить внимание на распределение (детализацию) внереализационных (прочих) расходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль (расходы, относимые на прибыль после налогообложения).

Организациям, осуществляющим деятельность, связанную с оказанием услуг субъектам естественных монополий в аэропортах, необходимо обязательно привести в соответствие бухгалтерский учет и обеспечить раздельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности.

При установлении регулируемых тарифов не допускается повторный учет одних и тех же расходов (затрат), относимых на разные регулируемые виды деятельности.

Первый заместитель министра



А.А.Ананьев

Примечание: В соответствии с ч. 2 ст. 14.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение установленного порядка регулирования цен (тарифов, расценок, ставок и тому подобного), а равно иное нарушение установленного порядка ценообразования - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере пяти тысяч рублей; на должностных лиц - пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц - ста тысяч рублей.