

ВОДОСНАБЖЕНИЕ И ВОДООТВЕДЕНИЕ

**УЧЕТ ЗАТРАТ ДЛЯ РАСЧЕТА
РЕГУЛИРУЕМЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИ
ОБОСНОВАННЫХ ТАРИФОВ**

Ростов-на-Дону
ДГТУ
2026

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

РОССИЙСКАЯ АССОЦИАЦИЯ ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ

ВОДОСНАБЖЕНИЕ И ВОДООТВЕДЕНИЕ:
УЧЕТ ЗАТРАТ ДЛЯ РАСЧЕТА РЕГУЛИРУЕМЫХ
ЭКОНОМИЧЕСКИ ОБОСНОВАННЫХ ТАРИФОВ

Учебно-методическое пособие

Ростов-на-Дону
ДГТУ
2026

УДК 338:628.1(075.8)

В62

Рецензент

доктор экономических наук, профессор кафедры
бухгалтерского учета РГЭУ «РИНХ» *Н.Н. Хахонова*

Авторы:

Т.В. Кушнарченко, Е.В. Воронцова, Ю.В. Кулеватова, О.В. Никитина,
Н.В. Побединская, И.В. Гашенко, Д.А. Шепелева, Г.И. Христофорова

**Водоснабжение и водоотведение: учет затрат для расчета
В62 регулируемых экономически обоснованных тарифов** : учебно-
методическое пособие / Т.В. Кушнарченко, Е.В. Воронцова,
Ю.В. Кулеватова [и др.] ; Донской государственный технический
университет. – Ростов-на-Дону : ДГТУ, 2026. – 170 с.

ISBN 978-5-7890-2383-9

Содержит алгоритмы учета затрат, соответствующие требованиям бухгалтерского и налогового учета; примеры бухгалтерских проводок для отражения расходов. Предложены практические решения, позволяющие избежать ошибок при расчёте и обосновании планируемых расходов и фактических затрат в сфере водоснабжения и водоотведения в соответствии с действующим законодательством. Приведены тарифный календарь и календарь бухгалтера со сроками своевременной сдачи отчетности.

Предназначено для обучающихся очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 08.03.11 Строительство, профиль «Водоснабжение и водоотведение», изучающих дисциплину «Экономика водоснабжения и водоотведения». Может быть полезным специалистам в сфере водоснабжения и водоотведения при регулировании тарифов.

УДК 338:628.1(075.8)

Печатается по решению ученого совета
Донского государственного технического университета

ISBN 978-5-7890-2383-9

© Донской государственный
технический университет, 2026

Предисловие

Учебно-методическое пособие по учету затрат для расчета регулируемых экономически обоснованных тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения разработано с целью помощи регулируемым организациям при экономическом обосновании расходов при установлении тарифов для обеспечения роста инвестиций в модернизацию коммунальной инфраструктуры.

Пособие разработано в соответствии с нормативными документами: Федеральным законом от 07.12.2011 N 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения (далее – Основы ценообразования), Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (далее – Правила регулирования), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 N 406, Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Правилами разработки, согласования, утверждения и корректировки инвестиционных программ организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, Правилами разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, утвержденными постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 N 641, Типовыми отраслевыми нормами численности работников водопроводно-канализационного хозяйства, утвержденными приказом Минстроя России от 23.03.2020 N 154/пр, и в соответствии с действующей редакцией нормативных документов по бухгалтерскому и налоговому учету.

При подготовке учебно-методического пособия учтены утвержденные протоколом Президиума ФАС России от 02.12.2025 N МШ-23/25 Разъяснения № 2 «Об особенностях применения отдельных положений законодательства о государственном регулировании цен (тарифов)», содержащие обзор практики ФАС России с учетом позиций, сформированных в результате рассмотрения досудебных споров и разногласий и контрольно-надзорных мероприятий ФАС России.

Учебно-методическое пособие содержит решения, которые помогут избежать ошибок и экономически верно обосновать планируемые расходы и фактические затраты, в приложении даны примеры бухгалтерских проводок для учета расходов, «Тарифный календарь», «Календарь бухгалтера», что поможет своевременно сдать отчётность.

Актуальность данного пособия подтверждается особым вниманием, которое в настоящее время правительством уделяется расчистке издержек, оптимизации расходов для повышения производительности труда, что сейчас в первую очередь требуется экономике.

Кроме того, следует отметить, что в 2026 году бухгалтерская отчётность впервые формируется по новому ФСБУ 4/2023, согласно которому меняются правила раскрытия показателей: в 1С теперь не заполняется отчётность автоматически, поэтому отдельные строки необходимо вносить вручную.

Учебно-методическое пособие разработано Российской ассоциацией водоснабжения и водоотведения (РАВВ) совместно с ФГБОУ «Донской государственный технический университет» (ФГБОУ ВО ДГТУ).

Введение

Целью организации учета затрат в сфере водоснабжения и водоотведения является формирование информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия ВКХ для расчета регулируемых экономически обоснованных тарифов, обеспечивающих бесперебойную эксплуатацию централизованных систем водоснабжения и водоотведения и отдельных элементов таких систем путем развития эффективных форм управления этими системами, привлечение инвестиций в модернизацию коммунальной инфраструктуры.

Информационно-аналитическая база управления включает:

- информацию, необходимую для определения финансовых результатов от обычного вида деятельности организации за отчетный период, а также принятия управленческих решений по регулированию затрат;
- данные для оценки и анализа выполнения планируемых показателей, для определения экономической эффективности организационно-технических мероприятий по развитию и совершенствованию производства;
- данные для экономического обоснования фактических затрат и планируемых расходов, применяемых для расчета регулируемых тарифов.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» федеральные стандарты бухгалтерского учета разрабатываются и утверждаются в соответствии с программой, утверждаемой Минфином России. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. (далее – Программа) утверждена приказом Минфина России от 22 февраля 2022 г. N 23н.

В целях обеспечения соответствия федеральных стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, международным стандартам финансовой отчетности, уровню развития науки и практики бухгалтерского учета приказом Минфина России от 03.04.2025 N 42н в названную Программу внесен ряд изменений¹:

- включены два новых проекта: изменения в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

¹ С уточненной Программой можно ознакомиться на официальном интернет-сайте Минфина России www.minfin.gov.ru в разделе «Бухгалтерский учет – Разработка стандартов бухгалтерского учета – Разработка проектов стандартов – Организация и ход разработки».

– уточнены сроки разработки и вступления в силу для обязательного применения некоторых проектов федеральных стандартов. Приказ Минфина России от 03.04.2025 N 42н вступил в силу 17 мая 2025 г.

Учебно-методическое пособие разработано с учетом требований положений по бухгалтерскому учету, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

При составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета на очередной календарный год необходимо учитывать требования ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

ФСБУ 4/2023 не содержит обязательных форм бухгалтерской отчетности, поэтому необходимо разработать формы, которые будут использоваться (п. 62 ФСБУ 4/2023), закрепив их в учетной политике. В приложениях N 3–8 к Стандарту представлены образцы форм.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 4/2023 следует определить показатели бухгалтерского баланса, которые будут заменяться группой показателей, например, информацию об основных средствах можно представить как отдельным показателем (непосредственно основные средства), так и группой показателей: основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами. Если составляется промежуточная отчетность, необходимо установить, как будет раскрываться в ней информация (пп. «а» п. 56 ФСБУ 4/2023): в том же составе и с тем же содержанием, что и в годовой бухгалтерской отчетности, или только информация о существенных фактах хозяйственной жизни за промежуточный отчетный период, актуализирующая данные бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший этому периоду.

В учетной политике для целей налогообложения необходимо предусмотреть увеличение размера повышающих коэффициентов к расходам по налогу на прибыль и применение федерального инвестиционного налогового вычета, изменить форму регистра по НДС. Если применяется УСН, необходимо предусмотреть выбор пониженных ставок, а при применении общих ставок НДС определить порядок ведения раздельного учета. Необходимо внести корректировки в регистр по НДС, в том числе в связи с повышением налоговых ставок, скорректировать ряд повышающих коэффициентов к расходам по налогу на прибыль. Если будет применяться федеральный инвестиционный налоговый вычет, необходимо зафиксировать это решение в учетной политике, а также опреде-

лить перечень объектов амортизируемого имущества, к которым применяется данный вычет. Для субъектов, применяющих УСН, необходимо предусмотреть в учетной политике раздел «НДС», в котором можно закрепить использование пониженной ставки НДС. Организациям, применяющим общие ставки НДС, следует закрепить методику ведения раздельного учета (если есть основания для его ведения). Если используется регистр учета, предусмотренный бухгалтерской программой и учитывающий изменения, необходимо распечатать его и приложить к новой редакции учетной политики (приказу о внесении изменений в нее).

При разработке Положения учетной политики для целей налогообложения в части налога на прибыль следует учесть, что размер коэффициента 2, если он используется для учета следующих сумм:

- затрат, включаемых в первоначальную стоимость радиоэлектронного и высокотехнологичного оборудования (п. 1 ст. 257 НК РФ);
- затрат, формирующих первоначальную стоимость НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных;
- затрат, связанных с приобретением прав на их использование (п. 3 ст. 257, пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ)¹;
- расходов, связанных с приобретением прав на программно-аппаратные комплексы (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- затрат, формирующих первоначальную стоимость основного средства, включенного в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Если планируется применение федерального инвестиционного налогового вычета, необходимо закрепить решение об этом в учетной политике (п. 8 ст. 286.2 НК РФ). Данный вычет введен в дополнение к региональному инвестиционному налоговому вычету.

При применении нового вычета необходимо учесть следующие ограничения (п. 4 ст. 286.1, п. 4 ст. 286.2 НК РФ):

- по одним и тем же объектам амортизируемого имущества можно использовать либо федеральный, либо региональный вычет;
- федеральный вычет не применяется к объектам амортизируемого имущества, если при формировании их первоначальной стоимости расходы учитывались с повышающим коэффициентом.

¹ Если в учетной политике есть условие о том, что коэффициент применим, только если программа или база данных относится к сфере искусственного интеллекта, необходимо удалить это условие. С 2025 г. оно не применяется.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ ОБОСНОВАНИЮ РАСХОДОВ РЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Необходимая валовая выручка регулируемых организаций определяется исходя из экономически обоснованных расходов, необходимых им для осуществления регулируемого вида деятельности и обеспечения достижения плановых значений показателей надежности, качества и энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, предусмотренных инвестиционными и производственными программами в течение периода регулирования.

Расходы, формирующие затраты на производство, выполнение работ и оказание услуг в сфере водоснабжения и водоотведения, включаются при формировании затрат того отчетного периода, к которому они относятся. Если факт хозяйственной деятельности имеет отношение не только к данному отчетному периоду, но и к будущим, необходима отсрочка признания расходов затратами данного отчетного периода. Она осуществляется путем систематического и рационального распределения ранее признанных расходов (расходов будущих периодов) по отчетным периодам. Порядок списания расходов будущих периодов устанавливается в учетной политике организации, если иное не предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Стандартами бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденными приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н определены:

- классификация затрат с точки зрения принадлежности к объектам бухгалтерского учета (активы или расходы) на дату их осуществления;
- порядок переноса величины затрат (например, затраты на ремонт, обесценение основных средств, затраты по долгосрочным договорам аренды) в состав расходов, признаваемых для целей формирования финансового результата деятельности;

– подходы к формированию стоимости основных средств и к документальному подтверждению понесенных затрат для целей признания их в бухгалтерском учете.

Экономическая обоснованность расходов и порядок их учета в составе необходимой валовой выручки регулируемых организаций определяются утверждаемыми Правительством Российской Федерации основами ценообразования в области государственного регулирования цен (тарифов) в соответствующих регулируемых сферах деятельности.

Если организацией принят в разрешенных случаях порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и затраты на производство признаются после погашения соответствующих задолженностей.

Рекомендуется руководствоваться следующим.

1. При оценке экономической обоснованности расходов на ремонт подлежат рассмотрению (оценке) все планируемые затраты на ремонт, независимо от порядка классификации их в бухгалтерском учете: в составе капитальных вложений или в составе операционных (подконтрольных) расходов. Сумма расходов на ремонт для включения в необходимую валовую выручку (НВВ) определяется в соответствии с положениями основ ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности. При этом учитываются данные раздельного учета затрат на ремонт по видам деятельности и другим аналитическим разрезам, установленным нормативными правовыми актами в сфере ценообразования.

2. Расходы на амортизацию основных средств для включения в НВВ определяются в соответствии с основами ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности (на уровне, равном сумме отношений первоначальной стоимости основных средств регулируемой организации (в том числе с учетом стоимости проведенной реконструкции или модернизации) без учета ее увеличения на сумму затрат на ремонт, техническое обслуживание и технический осмотр, к сроку полезного использования таких активов, определяемому в момент принятия

основных средств к учету или измененному в результате проведенной реконструкции или модернизации (изменение срока полезного использования, кроме указанного в настоящем абзаце, не учитывается при расчете суммы амортизации, включаемой в НВВ).

При расчете экономически обоснованного размера амортизации срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется регулирующими органами в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация ОС N 1).

Амортизация прав пользования активами, сформированными в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и отраженными в составе основных средств, не включается в состав необходимой валовой выручки в целях исключения двойного учета затрат в составе необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Обесценение основных средств, отражаемое в бухгалтерском учете, не влияет на порядок расчета амортизации, включаемой в НВВ.

3. В соответствии с положениями основ ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности расходы на аренду основных средств определяются исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Исключением является предусмотренное основами ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности определение расходов на аренду помещений, транспорта и земельных участков для включения в состав НВВ для регулируемых организаций в сфере электроэнергетики, а также иных расходов на аренду объектов, не относящихся к централизованным системам водоснабжения и (или) водоотведения, либо объектов, входящих в состав таких систем, в сфере водоснабжения и водоотведения. Такие расходы определяются в соответствии

с основами ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности с учетом договоров, заключенных по результатам конкурсных процедур, а также анализа средних цен на соответствующей территории в сопоставимых условиях.

При этом величина амортизации при финансовой аренде у арендодателя (неоперационной аренде) определяется регулируемой организацией (арендатором) самостоятельно на основании первоначальной стоимости арендуемых основных средств, подтвержденной данными документов бухгалтерского учета арендодателя (карточка учета основных средств), и максимального срока полезного использования, установленного Классификацией ОС N 1. Первоначальная стоимость арендуемых основных средств не включает в себя изменения, обусловленные затратами на восстановление ОС и (или) обесценение основных средств.

Данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности регулируемой организации используются только с целью установления факта нахождения объектов в аренде наряду с иными подтверждающими обосновывающими документами.

4. Ведение бухгалтерского учета регулируемой организацией осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

В соответствии с положениями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ каждая хозяйственная операция в бухгалтерском учете подлежит оформлению первичными учетными документами.

Формы и состав первичных учетных документов определяет руководитель организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, за исключением случаев, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Информация о фактических расходах, отражаемая в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с новыми стандартами, может не совпадать с фактическими обязательствами в момент их возникновения у регулируемой организации. В этой связи органам регулирования при

установлении тарифов необходимо проводить комплексный анализ экономической обоснованности расходов, руководствуясь основами ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности, используя в том числе документы, оформленные в рамках гражданско-правовых отношений с контрагентами (договор, акт приема-передачи, акты оказанных услуг, акт о приемке выполненных работ по форме КС-2, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, счета-фактуры, реестры, содержащие данные для расчета амортизационных отчислений в соответствии с карточками учета основных средств, и другие первичные учетные документы).

Расходы на производство формируют затраты организации по обычным видам деятельности (как учтенные ранее в качестве расходов будущих периодов, так и в данном отчетном периоде), которые непосредственно связаны с потреблением материальных и иных ресурсов и их переработкой в процессе изготовления продукции, обусловленные технологией и организацией производства (технологическим процессом), выполнением работ, оказанием услуг, управлением производством и организацией в целом, независимо от завершенности этого процесса и характера связи с готовой продукцией, выполненной работой, оказанной услугой.

В затраты не включаются суммы, не отвечающие требованиям признания расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Учет расходов и доходов осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и порядком ведения отдельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, а также единой системой классификации таких затрат, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

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

Перечень расходов для установления регулируемых тарифов определен Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными Приказом ФСТ России № 1746-э (далее – Методические указания № 1746-э), и зависит от метода регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема отпуска воды, объема принятых сточных вод, оказываемых услуг. Указанные объемы определяются в соответствии с методическими указаниями исходя из фактического отпуска воды (приема сточных вод) за последний отчетный год и динамики отпуска воды (приема сточных вод) за последние 3 года.

При определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, необходимо определять экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них, сведения о которых получают из следующих источников информации:

а) цены (тарифы) на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), установленные органом регулирования тарифов (если цены (тарифы) на такие товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию);

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

в) прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при нали-

чии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:

– прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

– темпы роста цен на природный газ и другие виды топлива;

– темпы роста цен на электрическую энергию;

– темпы роста заработной платы;

г) сведения о расходах на приобретаемые товары (работы, услуги), производимые другими регулируруемыми организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;

д) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, сведения о которых предоставляются независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах;

е) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

ж) данные бухгалтерского учета и статистической отчетности регулируемой организации за 3 предыдущих периода регулирования, за которые у органа регулирования тарифов имеются указанные данные.

Затраты группируются:

а) по характеру производства (основные и вспомогательные) и по цехам;

б) по видам деятельности.

Отдельно выделяются затраты на осуществление нерегулируемых видов деятельности.

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ N 94н от 31.10.2000, информация о расходах по обычным видам деятельности организации собирается на счетах 20–29.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, потери от брака отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. На основное производство списываются также расходы вспомогательных производств (с кредита счета 23 «Вспомогательные производства»), косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства (со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»). В случае использования другой схемы списания затрат организация отражает это в учетной политике.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, услуг отражаются по кредиту счета 20 «Основное производство» и списываются в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции, работ, услуг», 90 «Продажи» и др.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Вспомогательные производства организаций предназначены для обеспечения основного производства различными видами энергии (электроэнергия, пар, вода, холод и пр.), тарой, транспортными и другими услугами и для выполнения работ по ремонту основных средств.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы на производство электроэнергии на собственной электростанции, пара при наличии собственной котельной, тары, себестоимость услуг ремонтных и транспортных цехов и т.п., а также косвенные

расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции вспомогательных цехов, выполнением ими работ, оказанием услуг, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов по оплате труда, а косвенные расходы – со счета 25 «Общепроизводственные расходы» и счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг, произведенных вспомогательными цехами и хозяйствами. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

- 20 «Основное производство» – при отпуске продукции, работ, услуг основному производству;

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам и хозяйствам;

- 90 «Продажи» – при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – при использовании этого счета для учета затрат на производство.

В расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств организаций входят следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве, расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные расходы. Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы

на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендную плату за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся структурные подразделения, оказывающие услуги общественного питания и социального назначения (детские сады, общежития, здравпункты, магазины и т.п.). Деятельность обслуживающих производств и хозяйств не связана с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации.

Затраты непромышленных хозяйств отражаются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и включают в себя затраты жилищно-коммунальных хозяйств (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.), пошивочных и других мастерских бытового обслуживания, столовых и буфетов, детских дошкольных учреждений (садов, яслей), домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения, научно-исследовательских и конструкторских подразделений.

В случае если регулируемая организация осуществляет свою деятельность с использованием нескольких технологически не связанных между собой централизованных систем холодного водоснабжения и (или) водоотведения, она обязана вести учет по регулируемым видам деятельности отдельно по каждой системе.

Перечень расходов для формирования необходимой валовой выручки регулируемой организации (методом экономически обоснованных расходов (затрат) и методом индексации), календарь бухгалтера регулируемой организации и тарифный календарь представлены в прил. 2 и 3.

Перечень расходов для формирования НВВ методом сравнения аналогов и методом доходности инвестированного капитала определены Методическими указаниями № 1746-Э.

2. ТИПОВЫЕ СИТУАЦИИ ПО УЧЕТУ ОТДЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ОСНОВНЫМ ВИДОМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рассмотрим типовые ситуации по учету отдельных расходов, связанных с основным видом деятельности.

Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение

Стоимость материалов (материально производственных запасов – МПЗ) и правила их принятия к бухгалтерскому учету, а также движения или выбытия определяются ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В целях контролирования наличия и движения МПЗ можно использовать как унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 30.07.1997 № 71а, так и разработанные самостоятельно с учетом требований к обязательным реквизитам первичного документа (ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 27/2021) и закрепленные в учетной политике компании. Среди унифицированных форм наиболее популярны следующие:

- требование-накладная;
- накладная на отпуск материалов на сторону;
- приходный ордер;
- лимитно-заборная карта.

Типовые хозяйственные ситуации и бухгалтерские проводки в зависимости от выбранного метода учёта (выбранный метод должен быть закреплён учетной политикой).

При учёте *по фактической стоимости* используют счёт 10 «Материалы»:

1. Приобретены товароматериальные ценности у поставщиков и отражаются в учете по фактической стоимости (без НДС): Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками».

2. Отражается НДС по приобретенным товароматериальным ценностям: Дт 19.3 Кт 60.

3. Сумма НДС принята к возмещению: Дт 68.2 Кт 19.3.

4. Списаны материалы в производство: Дт 20, 23, 25, 26 Кт 10.

При учёте *по учётным ценам* все расходы на приобретение материалов, включая их покупную стоимость, записывают по дебету счёта 15:

1. Дт 15 Кт 60 – отражена покупная стоимость МПЗ и другие расходы, связанные с их приобретением.

Затем стоимость МПЗ по учётным ценам списывают в дебет счёта 10.

2. Дт 10 Кт 15 – МПЗ оприходованы по учётным ценам.

После этого расхождение между учётной и фактической стоимостью списывают с помощью счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

3. При превышении учётной цены: Дт 15 Кт 16.

4. Если фактическая себестоимость выше, то обратная проводка: Дт 16 Кт 15.

После поступления материалы списываются в производство или на иные общехозяйственные нужды одним из существующих способов, который также необходимо отразить в учётной политике:

1. По средней себестоимости – при списании формируется средняя цена 1 единицы однородного материала.

2. По себестоимости каждой единицы – подходит для немногочисленных групп МПЗ в тех случаях, когда имеется возможность формировать стоимость каждой единицы.

3. Методом ФИФО – данный способ позволяет учитывать в расходах себестоимость первых поступивших материалов (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Согласно п.2 ФСБУ 5/2019, затраты на запасы для управленческих нужд могут сразу признаваться в расходах периода, когда затраты понесены. Это следует отразить в учётной политике.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Расшифровка планируемых к закупке материалов с указанием их номенклатуры, целей использования, количества и планируемых цен, использованных в расчете с учетом индексов-дефляторов, определенных в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федера-

ции и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период .

– Оборотно-сальдовая ведомость по сч.10.

– Копии заключенных договоров на поставку материалов на период регулирования. Если такие договоры отсутствуют, то прилагается пояснение в произвольной форме о причинах отсутствия таких договоров и скриншот плана закупок на планируемый период регулирования, размещенный на сайте закупок предприятия, включающий в обязательном порядке планируемый к заключению договор на поставку материалов с учетом ценовых параметров, соответствующих расшифровке планируемых к закупке материалов.

– Копии заключенных договоров на поставку материалов за предшествующий и текущий период регулирования с приложением к ним счетов-фактур поставщиков, копий платежных документов по этим договорам (при необходимости по запросу органа регулирования), копий актов приема-передачи приобретенных материалов.

– Копии документов, подтверждающих проведение закупочных процедур, проведение которых предусмотрено действующим законодательством.

– Ссылки на нормы и нормативы расходов материалов с указанием правовых актов, регламентирующих расход материалов.

– Если расходы обусловлены расходами на закупку материалов для ремонта, необходимо также обоснование мероприятий.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию, другие виды энергетических ресурсов и холодную воду

В целях налогового учёта расходы на приобретение электрической энергии (мощности), тепловой энергии, других видов энергетических ресурсов и холодной воды относятся к материальным расходам (пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Чтобы включить затраты в расходы при расчёте налога на прибыль, они должны быть обоснованными (экономически оправданными и направленными на получение дохода) и подтверждаться соответствующими документами. Расходы на приобретение энергоресурсов должны подтверждаться документами, оформленными в соответствии с договором и действующим законодательством об энергоснабжении.

Расходы на приобретение электроэнергии отражаются обособленно записями:

- 1) Дт 20, 23, 25, 26 Кт 60 (76) «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму услуг по передаче электроэнергии без учёта НДС;
- 2) Дт 19.04 «НДС по приобретённым услугам» Кт 60 (76) – на сумму НДС, предъявленную поставщиком.

В большинстве случаев расходы на приобретение электроэнергии признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (п. 5, 7, 18 ПБУ 10/99). Расходы на хранение не включаются в себестоимость материалов, кроме ситуаций, когда хранение непосредственно связано с приобретением материалов или их подготовкой к использованию.

Для подтверждения экономической обоснованности заявленных расходов на электрическую (тепловую) энергию регулируемой организации на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, с указанием объемов покупной энергии по уровням напряжения и (или) вида теплоносителя и его параметров, цен (тарифов), по которым приобретается энергия, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Таблица с указанием динамики цен (тарифов) и объемов покупки энергетических ресурсов за вышеуказанный период.

– Копии договоров на поставку электрической энергии, актов приема-передачи, счетов-фактур и платежных документов к указанным договорам за предшествующий и текущий период регулирования.

– Реестр счетов-фактур и актов выполненных работ за предшествующий отчетный период с приложением копий соответствующих документов.

– Регистры бухгалтерского учета, подтверждающие фактические расходы на электрическую энергию.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов на электрическую энергию между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Для подтверждения экономической обоснованности заявленных расходов на приобретение холодной воды регулируемой организацией на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих документов:

– Копии договоров на приобретение холодной воды.

– Реестр счетов-фактур и актов выполненных работ за предшествующий отчетный период с приложением копий соответствующих документов.

– Регистры бухгалтерского учета, подтверждающие фактические расходы на холодную воду.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов на холодную воду между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы на оплату регулируемые организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, либо объектов, входящих в состав таких систем

Типовые хозяйственные ситуации и бухгалтерские проводки для учета расходов на оплату регулируемые организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, либо объектов, входящих в состав таких систем:

Дт 20 (25) Кт 60 – поступили услуги от сторонних организаций;

Дт 19 Кт 60 – выделен входной НДС;

Дт 68 Кт 19 – НДС принят к вычету;

Дт 62 Кт 90.1 – начислены платежи потребителям;
Дт 90.3 Кт 68 – начислен НДС;
Дт 90.2 Кт 20 – списаны издержки;
Дт 50 (51) Кт 62 – поступили платежи от потребителей;
Дт 60 Кт 51 – оплата услуг сторонним организациям.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Расшифровка расходов с выделением расходов на текущий и капитальный ремонт, планируемых услуг с указанием номенклатуры и целей их использования, количества и цен, использованных в расчете.

– Отчет о фактических расходах за предшествующий период регулирования (не менее двух лет) с выделением расходов на текущий и капитальный ремонт по объектам, планируемым на период регулирования.

– Копии заключенных договоров на предоставление услуг сторонними организациями на расчетный период регулирования (если такие договоры отсутствуют – скриншот плана закупок на планируемый период регулирования, размещенный на сайте закупок предприятия, включающий в обязательном порядке планируемый к заключению договор на услуги с учетом ценовых параметров, соответствующих расшифровке планируемых расходов на данные услуги).

– Копии заключенных договоров на предоставление услуг сторонними организациями в текущем и предшествующим периодах регулирования с приложением счетов-фактур поставщиков услуг, копий платежных документов по этим договорам (при необходимости, по запросу органа регулирования), копий актов приема-передачи выполненных услуг по форме КС-2, КС-3.

– Копии документов, подтверждающих проведение при заключении указанных договоров закупочных процедур, проведение которых предусмотрено действующим законодательством.

– Регистры бухгалтерского учета (обороты по счетам).

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Если расходы обусловлены необходимостью проведения ремонтных работ, то в обоснование расходов одновременно предоставляются материалы, указанные в статье «Ремонтные расходы».

Ремонтные расходы

По объектам основных средств все ремонтные работы подразделяют на два вида – текущий ремонт и капитальный ремонт. Текущий ремонт от капитального отличает вид и характер работ.

Текущий ремонт проводят систематически, чтобы предупредить износ конструкций, отделки, инженерного оборудования, устранить мелкие повреждения и неисправности. К текущему ремонту относят работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий, устранение мелких неисправностей, выявляемых в ходе повседневной эксплуатации основных средств, при котором объект практически не выбывает из эксплуатации, а его технические характеристики не меняются.

Суть *капитального ремонта* – восстановить или заменить отдельные части зданий или целые конструкции, детали и инженерно-техническое оборудование из-за их физического износа и разрушения. К капитальному ремонту относят восстановление утраченных первоначальных технических характеристик объекта в целом из-за физического износа и разрушения, при этом основные технико-экономические показатели остаются неизменными.

Капитальный ремонт линейных объектов – это изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов, если иное не предусмотрено Градостроительным кодексом.

В составе ремонтных расходов учитываются:

1) расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем;

2) расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем;

3) расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда ремонтного персонала.

При определении расходов регулируемой организации на ремонт используются расчетные цены и экономически (технически, технологически) обоснованный объем ремонтных работ, предусмотренный производственной программой регулируемой организации.

Производственная программа утверждается в соответствии с требованиями отраслевого законодательства и должна включать:

а) паспорт производственной программы, включающий следующую информацию:

– наименование регулируемой организации, в отношении которой разрабатывается производственная программа, ее местонахождение;

– наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу, его местонахождение;

– период реализации производственной программы;

б) перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, мероприятий, направленных на улучшение качества питьевой воды, качества горячей воды и (или) качества очистки сточных вод, мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе по снижению потерь воды при транспортировке;

в) планируемый объем подачи воды (объем принимаемых сточных вод);

г) объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы;

д) график реализации мероприятий производственной программы;

е) плановые значения показателей надежности, качества и энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения;

ж) расчет эффективности производственной программы, осуществляемый путем сопоставления динамики изменения плановых значений

показателей надежности, качества и энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения и расходов на реализацию производственной программы в течение срока ее действия;

з) отчет об исполнении производственной программы за истекший период регулирования (за истекший год долгосрочного периода регулирования);

и) мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов.

Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий производственной программы, направленных на поддержание централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения в состоянии, соответствующем установленным требованиям технических регламентов, за исключением строительства, реконструкции и модернизации таких объектов, определяется с учетом укрупненных сметных нормативов для объектов непромышленного назначения и инженерной инфраструктуры, утвержденных Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации.

Если ремонтные работы приводят к улучшению объекта основного средства, не связаны с его дефектами и не проводятся периодически, то стоимость таких работ в бухгалтерском учете увеличивает первоначальную стоимость объекта основных средств.

В налоговом учете первоначальная стоимость не увеличивается в случае квалификации работ в качестве ремонта (текущего или капитального).

Позиция ФАС России. Нормативными правовыми актами в области государственного регулирования цен (тарифов) в регулируемых сферах деятельности предусмотрено, что расходы на ремонт основных средств подлежат включению в состав НВВ в экономически обоснованном размере.

При этом необходимо учитывать, что при капитальном ремонте выполняются работы, направленные на восстановление исправности объектов основных средств до исходного первоначального состояния. Результаты работ по капитальному ремонту не приводят и не могут приводить к улучшению первоначальных показателей.

В этой связи при наличии признаков отнесения работ по капитальному ремонту к мероприятиям, связанным с реконструкцией и (или) модернизацией основных средств, учет таких расходов в составе базового уровня операционных (подконтрольных) расходов приводит к получению регулируемой организацией необоснованного дохода и является недопустимым.

Данная позиция отражена в предписании ФАС России от 08.04.2024 N СП/29527/24.

Учет при текущем ремонте

Рассмотрим типовые проводки по текущему ремонту инвентарного объекта основных средств собственными силами, которые одинаково применимы как для собственного, так и арендованного основного средства. В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 затраты на приобретение активов, отвечающих критериям признания основного средства, стоимостью не выше 100 000 руб. за единицу, признаются в составе расходов в периоде их приобретения.

1) Дт 71 Кт 50,51 – выданы средства под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки подотчетного лица (п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У);

2) Дт 44 Кт 71 – стоимость купленных активов признана в составе расходов текущего периода на основании авансового отчета с приложенными первичными документами и документов на оприходование активов по форме, утвержденной учетной политикой для целей бухучета;

3) Дт 44 Кт 70,69 – начислена зарплата работника, выполнившего ремонт, и страховые взносы.

Для целей налога на прибыль расходы на ремонт учитываются в периоде их осуществления: по факту передачи приобретенных активов для выполнения ремонта, начисления зарплаты и страховых взносов (пп. 2 п. 1 ст. 253, п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ).

Плательщики УСН «Доходы минус расходы» также учитывают затраты на ремонт в периоде несения этих расходов (пп. 3 п. 1 ст. 346.16, пп. 1 п. 2 ст. 346.17).

Учет при капитальном ремонте

Типовые проводки по учету капитального ремонта инвентарного объекта основных средств с привлечением подрядной организации. Данная корреспонденция счетов одинаково применима для учета капитального ремонта как собственного, так и арендованного основного средства.

1) Дт 08 Кт 60 – стоимость существенных работ по капремонту отражена в составе внеоборотных активов на основании акта (УПД) о выполнении работ (пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020);

2) Дт 19 Кт 60 – отражен входящий в стоимость работ НДС на основании счет-фактуры подрядчика;

3) Дт 68-2 Кт 19 – отражен вычет НДС, входящего в стоимость работ, записью в книге покупок;

4) Дт 01 Кт 08 – существенные затраты на капремонт отражены в качестве отдельного инвентарного объекта ОС на основании первичного документа по форме, утвержденной учетной политикой организации (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Далее данный актив амортизируется в общем порядке. При этом срок полезного использования устанавливается равным сроку до следующего планового капремонта с учетом ограничения срока аренды офиса, если офис не в собственности (п. 8, пп. «а» п. 9 ФСБУ 6/2020).

Для целей налога на прибыль расходы на капремонт, независимо от его стоимости, учитываются так же, как и расходы на текущий ремонт – единовременно в полной сумме на дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком (пп. 2 п. 1 ст. 253, п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ). Компании при капремонте должны применять ПБУ 18/02.

Плательщики налога на прибыль, применяющие метод начисления, при желании могут создать для целей налогообложения резерв на ремонт (п. 3 ст. 260, ст. 324 НК РФ). В этом случае компания ежеквартально относит в состав текущих расходов отчисления в резерв, а расходы на ремонт покрывает за счет резерва. Воспользоваться таким механизмом могут лишь организации, существующие более трех лет (письмо Минфина РФ от 17.01.2007 № 03-03-06/1/9). В бухучете такой резерв не создается, поэтому создание резерва в налоговом учете связано с необходимостью применения ПБУ 18/02. Плательщики УСН «Доходы минус расходы» учитывают расходы на капремонт так же, как расходы на текущий ремонт.

По расходам на ремонт инвентарного объекта основных средств, учтенным в качестве отдельного объекта основных средств, целесообразно:

- не включать в базу по налогу на имущество, если объект основного средства находится в собственности и облагается налогом по кадастровой стоимости;

- если объект основного средства находится в собственности и облагается по среднегодовой стоимости – включать в базу;

- если объект основного средства арендованный – включать в базу в любом случае (письмо Минфина от 17.02.2022 № 03-05-05-01/11290).

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

- Утвержденные в установленном порядке программы проведения ремонтных работ за два предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования.

- Графики капитальных, текущих ремонтных работ за два предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования.

- Пообъектный расчет стоимости ремонтных работ на расчетный период регулирования с указанием на нормативы расходов материалов и трудозатраты и выделением расходов по каждой номенклатуре планируемых работ.

- Сметная документация на планируемые в расчетном периоде регулирования ремонты.

- Заключение экспертиз технического состояния производственного оборудования, предписания органов технадзора, дефектные

- Дефектные ведомости на планируемые ремонты и пообъектный расчет финансовых потребностей, определенных с учетом укрупненных сметных нормативов для объектов непромышленного назначения и инженерной инфраструктуры, утвержденных Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации.

- Локальные сметные расчеты на работы, непредусмотренные укрупненными сметными нормативами;

– Договоры с подрядными организациями, привлеченными к выполнению ремонтов, договоры на покупку материалов регулируемой организацией (в случае передачи подрядчику давальческого сырья), заключенные в результате проведения торгов, если капитальный и текущий ремонт выполняются подрядным способом.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы на оплату труда и страховые взносы

Необходимо провести анализ экономической обоснованности учтенной численности персонала и средней заработной платы со ссылками на обосновывающие документы, на форму статистической отчетности за предыдущие два года (приказ Росстата от 29.07.2022 № 532 (ред. от 09.10.2023) «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, потребностью организаций в работниках по профессиональным группам, составом кадров государственной гражданской и муниципальной службы» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024), анализ нормативной численности, которая определяется в соответствии с приказом Минстроя России от 23.03.2020 № 154/пр «Об утверждении Типовых отраслевых норм численности работников водопроводно-канализационного хозяйства».

При определении расходов на оплату труда, включаемых в НВВ, методом экономически обоснованных расходов размер фонда оплаты труда определяется в соответствии с Методическими указаниями № 1746-э с учетом отраслевых тарифных соглашений, коллективных договоров, заключенных регулируемой организацией, и плановым и (или) фактическим уровнем фонда оплаты труда, сложившимся за последний расчетный период регулирования в регулируемой организации и других регулируемых организациях, осуществляющих аналогичные виды регулируемой деятельности в сопоставимых условиях, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен (п. 52 Основ ценообразования № 406).

В соответствии с Методическими указаниями № 1746-э при определении расходов на оплату труда в порядке приоритетности используются следующие сведения:

- параметры отраслевого тарифного соглашения;
- параметры трехстороннего соглашения, заключенного представителями работников, работодателей и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации или местного самоуправления (региональное отраслевое соглашение);
- размер фонда оплаты труда в последнем расчетном периоде регулирования и фондов оплаты труда в других регулируемых организациях, осуществляющих аналогичные регулируемые виды деятельности в сопоставимых условиях, плановое значение индекса потребительских цен;
- условия коллективного договора;
- прогнозный индекс потребительских цен.

При этом необходимо использование единых подходов при формировании расходов на оплату труда. Так, при расчете расходов на оплату труда фактическая численность не должна превышать нормативную. Выход за рамки нормативной численности персонала означает, что предприятием не проводится работа по оптимизации структуры персонала, что ведет к необоснованному повышению нагрузки на потребителя. Также необходимо рассчитать нормативную численность персонала, приходящуюся на объекты, которые были введены в течение предшествующего периода регулирования, и включить расходы на оплату труда этого персонала в состав НВВ в экономически обоснованном размере.

Работодатель обязан уплачивать следующие виды страховых взносов за каждого сотрудника: 30 % от фонда оплаты труда в пределах установленной предельной базы, из них 22 % – на ОПС, 5,1 % – на ОМС, 2,9 % – на ОСС. Работодатель самостоятельно исчисляет страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС) и на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) в виде единой суммы (п. 6 ст. 431 НК РФ). Расчетный период для страховых взносов – это календарный год. Отчитываться надо ежеквартально (ст. 423 НК РФ). Базу для начисления страховых взносов рассчитывают по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала года по каждому застрахованному

лицу (п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423 НК РФ). Необходимо учитывать, что для плательщиков страховых взносов ежегодно устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (пп. 1 п. 1 ст. 419, пп. 5.1, 6 ст. 421 НК РФ). В 2026 году она составила 2 979 000 руб. (постановление Правительства РФ от 31 октября 2025 № 1705).

Размер страховых взносов должен корректироваться каждый год в течение долгосрочного периода регулирования исходя из фактически сложившихся затрат.

В бухучете начисление зарплаты отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Дебет зависит от вида деятельности организации и способов отнесения зарплаты в расходы. Аналитический учёт 70 счета ведётся в разрезе каждого сотрудника. Суммы начисленной зарплаты могут быть включены в состав:

- расходов по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99);
- в стоимость имущества – в состав расходов на приобретение основных средств или затрат на капитальные вложения (п.10 ФСБУ 6/2020, пп. «д» п. 10 ФСБУ 26/2020). Исключение – зарплата за время простоя (п. 16 ФСБУ 26/2020);
- прочих расходов (п. 11 и 13 ПБУ 10/99);
- резерва предстоящих расходов (п. 8, 21 ПБУ 8/2010);
- расходов будущих периодов (п. 18 ПБУ 10/99).

Операции по отражению зарплаты в учёте организации состоят из следующих этапов: начисление, удержание, выплата или перечисление.

Данные пункты строго регламентированы законодательством. За нарушение – штраф. Перечисленные этапы отражают в учёте два раза в месяц: при выплате аванса (первая половина месяца) и при окончательном расчете.

Отметим сроки начисления, удержания и перечисления зарплат. Так, начисление заработной платы должно быть установлено в трудовых договорах, правилах внутреннего распорядка и в коллективном договоре. Должны быть указаны конкретные числа выплаты заработной платы, например 20 числа текущего месяца и 5 числа последующего месяца. Выплата должна быть не реже двух раз в месяц. Удержание производится в день начисления заработной платы. Перечисления оплаты труда выполняют в установленные сроки, без задержек. Иначе необходимо

будет выплатить компенсацию. Если срок перечислений приходится на выходные дни, то выплату производят накануне, в рабочий день.

Перечислять суммы НДФЛ необходимо следующим образом:

– если зарплата выплачена с 1 по 22 число, то перечислять НДФЛ следует до 28 числа текущего месяца;

– если зарплата выплачена с 23 по последнее число месяца, то НДФЛ следует перечислять не позднее 5 числа следующего месяца.

Особый срок перечисления за выплаченную зарплату с 23 декабря по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня этого месяца.

Суммы взносов необходимо перечислять не позднее 28 числа, следующего месяца. Срок для отчислений на травматизм остался без изменений – до 15 числа следующего месяца.

Типовые бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда:

Дт 20, 23, 26, 29 Кт 70 – начисление заработной платы работникам производственной сферы;

Дт 44 Кт 70 – начисление для непроизводственных организаций;

Дт 91 Кт 70 – начисление оплаты труда для работника неосновного вида деятельности;

Дт 96 Кт 70 – начисление оплаты труда за счёт резервов предстоящих издержек;

Дт 99 Кт 70 – начисление оплаты труда за счёт чистой прибыли.

Больничные за первые три дня болезни выплачиваются за счет работодателя и проводятся так же, как зарплата. Например, если переболел рабочий основного производства, то больничное пособие отражается проводкой:

Дт 20 Кт 70.

Дата начисления – дата выплаты аванса или окончательной суммы зарплаты (ст 223 НК РФ).

Типовые проводки по удержанию зарплаты

Так как удержания выполняют из начисленной заработной платы, то проводки будут связаны со сч. 70. Удержания уменьшают начисленную сумму, поэтому отражаются по дебету счета 70. Удержание, которое есть у всех работников – это удержание сумм НДФЛ. Удержание суммы НДФЛ происходит и при начислении аванса, и при начислении конечной заработной платы.

Проводка по удержанию НДФЛ:

Дт 70 Кт 68 «Расчёты по налогам и сборам» в разрезе субсчёта НДФЛ.

Проводки по дополнительным вариантам возможных удержаний:

Дт 70 Кт 71, 73;

Дт 70 Кт 76 – удержания по исполнительным документам;

Дт 70 Кт 94.

Согласно статье 210 НК РФ, все удержания рассчитываются после удержания НДФЛ.

Типовые проводки по выдаче заработной платы

После начисления и удержаний заработной платы остаётся только выплатить заработную плату работнику. Проводки по выплате будут зависеть от способа выдачи заработной платы:

Дт 70 Кт 50 – выплачена сумма заработной платы или аванса из кассы;

Дт 70 Кт 51 – перечислена сумма заработной платы или аванса с расчётного счёта.

Страховые отчисления с доходов сотрудников: типовые проводки

Согласно трудовому законодательству, работодатель должен начислить с заработной платы работника сумму, относящуюся к страховым отчислениям. Размер их составляет 30 % от суммы заработной платы работника.

Размер страховых выплат начисляют не из суммы заработной платы, поэтому проводки будут не взаимосвязаны со счетом 70. Начисление происходит по кредиту счёта 69.

Начисления делают по дебету того же счёта, по которому начисляли зарплату: 08, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96.

Перечисление НДФЛ и страховых отчислений: типовые проводки

Суммы НДФЛ и взносов перечисляют на единый счёт. В бухгалтерском учете это 68 счёт субсчёта «Единый налоговый счёт». При уплате НДФЛ проводки:

Дт 68 субсчет «Единый налоговый счёт» Кт 51;

Дт 68 субсчет «НДФЛ» Кт 68 субсчет «Единый налоговый счёт».

При уплате страховых выплат проводки:

Дт 68 субсчет «Единый налоговый счёт» Кт 51;

Дт 69 субсчет «Страховые взносы» Кт 68 субсчет «Единый налоговый счёт».

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет в соответствии с требованиями типовых отраслевых норм численности работников водопроводно-канализационного хозяйства по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

- Подтверждение присоединения к ОТС.
- Штатное расписание по унифицированной форме №Т-3 (приказ Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1) с указанием ступеней (разрядов по оплате труда работников организации).
- Коллективный договор и положение о премировании работников и руководителей (если имеются).
- Расчет нормативной численности персонала, содержащий ссылку на методологический документ, в соответствии с которым проводился расчет, или анализ деятельности аналогичных предприятий.
- Расчет средней ступени по оплате труда (среднего разряда работников) и среднего тарифного коэффициента.
- Расчет процентов выплат, связанных с условиями труда, процентов выплат за основные результаты ПХД, ФХД, процентов вознаграждений за выслугу лет, процентов вознаграждений, планируемых к выплате по итогам работы за год в соответствии с коллективным договором и положением о премировании.
- Производственный календарь на очередной период регулирования.
- Сведения о численности, заработной плате и движении работников или сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности по формам ФСГС (месячные формы за два предшествующих периода регулирования и истекшие месяцы текущего периода регулирования).
- Статистические формы №П-4 за два предшествующих периода регулирования.
- Расчет размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ, страховых взносов на обязательное медицинское страхование о ФФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (на расчетный

период регулирования), выполненный на основании среднегодового дохода по каждой должности согласно штатному расписанию, включая расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам по утвержденной форме за два предшествующих года; уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по утвержденной форме.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Для подтверждения величины страховых взносов необходимо направлять в орган регулирования следующий пакет документов за предыдущий период и на очередной период регулирования:

– Копия расчета по страховым взносам (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) за отчетный период за подписью уполномоченного лица.

– Расчет расходов на оплату труда и страховым взносам за подписью уполномоченного лица.

– Информация о страховых взносах филиала, подлежащих уплате за отчетный период.

– Регистры бухгалтерского учета (обороты по счетам).

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета тарифов определяются на уровне, равном сумме отношений стоимости амортизируемых активов регулируемой организации

к сроку полезного использования таких активов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов, построенным за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выделяемых непосредственно регулируемой организации или опосредованно через третьих лиц), не учитывается для целей тарифного регулирования, за исключением случаев, когда соответствующие амортизационные отчисления по указанным объектам являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации.

При определении размера амортизации не учитывается обесценение основных средств, предусмотренное нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета, отраженное регулируемой организацией в составе основных средств.

До 1 сентября 2026 года при расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяются органами регулирования *в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.*

Результаты переоценки основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации.

С 1 сентября 2026 года вступает в силу новая редакция Основ ценообразования № 406, предусматривающая следующие особенности учета амортизации.

При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяются органом регулирования тарифов *в соответствии со сро-*

ками полезного использования, применяемыми регулируемой организацией в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При определении экономически обоснованного уровня арендной платы или лизинговых платежей в отношении централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем, для расчета размера амортизации используются максимальные сроки полезного использования основных средств, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По общему правилу в бухгалтерском учете амортизируются:

- основные средства (ОС);
- нематериальные активы (НМА).

При этом из обеих групп имущества есть исключения (п. 28 ФСБУ 6/2020, п. 33 ФСБУ 14/2022).

Амортизация в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат, другого имущества или финансового результата. Это зависит от того, где объекты ОС или НМА используются. При этом кредит счетов для ОС и НМА будет всегда один и тот же:

- для ОС – счет 02 «Амортизация основных средств»;
- для НМА – счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Типовые проводки по начислению амортизации:

Дт 08,20,23,25,26,29,44,91 Кт 02,05.

Например, начисление амортизации основных средств общепроизводственного назначения, т. е. ОС по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации, отражается проводкой: Дт 25 Кт 02.

При амортизации оборудования:

Дт 26 Кт 02 – начисление амортизации основных средств общехозяйственного и управленческого назначения (например, компьютера главного бухгалтера).

Амортизацию по праву пользования активом начисляют лизингополучатели.

Для обоснования расходов необходимо провести анализ экономической обоснованности фактических и плановых расходов регулируемой организации по данной статье, пообъектные расчеты амортизационных отчислений на плановые периоды регулирования с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2012 № 1, также подготовить информацию о целевом и фактическом использовании амортизационных отчислений, в том числе в качестве источника финансирования мероприятий, предусмотренных утвержденными инвестиционными программами.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Отчет по основным средствам за отчетный период (счет 01) за подписью уполномоченного лица.

– Документы, подтверждающие постановку на баланс имущества за подписью уполномоченного лица (акты приема-передачи объектов основных средств по форме № ОС-1, инвентарные карточки объектов основных средств по форме № ОС-6, амортизационные ведомости по данным бухгалтерского учета за отчетный период).

– Приказы о проведении переоценки основных средств с приложением документов, на основании которых была определена текущая (восстановительная) стоимость переоцениваемого имущества (экспертные отчеты, акты инвентаризации).

– Отчет в произвольной форме об использовании амортизационных отчислений за два предшествующих года с указанием перечня объектов, которые были созданы (построены, модернизированы, переоборудованы) за счет накопленных амортизационных отчислений.

– Копия статистической отчетности по форме № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» за отчетный период. С 1 января 2024 года применяются

обновленные указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения N 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов». Приказ Росстата от 05.12.2023 № 622.

– Регистры бухгалтерского учета, подтверждающие величину фактически начисленной амортизации за отчетный период, за подписью уполномоченного лица.

– Расчет амортизационных отчислений.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, юридических, информационных, аудиторских, консультационных услуг

В соответствии с п. 41 Основ ценообразования № 406 расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, юридических, информационных, аудиторских, консультационных услуг в экономически обоснованном размере, определенном в соответствии с методическими указаниями, за исключением расходов, отнесенных к производственным расходам, являются административными.

При определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования использует экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и применяет источники информации о ценах, перечисленные в порядке приоритета в п. 22 Основ ценообразования № 406. В случае невозможности получения сведений из одного из источников регулирующей орган последовательно использует последующие источники.

В соответствии с п. 44 Основ ценообразования № 406 расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам, заключенным

со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг, определяются исходя из плановых (расчетных) значений цен и экономически обоснованных объемов работ (услуг).

Типовые проводки по учету расходов на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, юридических, информационных, аудиторских, консультационных услуг, аналогичны проводкам, представленным в гл. 3 настоящего пособия.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Расшифровка планируемых услуг с указанием номенклатуры и целей их использования, количества и планируемых цен, использованных в расчете с учетом индексов-дефляторов, определенных в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период.

– Отчет о фактических расходах за предыдущий период регулирования (не менее двух лет) с выделением расходов на текущий и планируемый периоды регулирования.

– Копии заключенных договоров на предоставление услуг сторонними организациями на расчетный период регулирования (если такие договоры отсутствуют – скриншот плана закупок на планируемый период регулирования, размещенный на сайте закупок предприятия, включающий в обязательном порядке планируемый к заключению договор на услуги с учетом ценовых параметров, соответствующих расшифровке планируемых расходов на данные услуги).

– Копии заключенных договоров на предоставление услуг сторонними организациями в текущем и предшествующим периодах регулирования с приложением счетов-фактур поставщиков услуг, копий платежных документов по этим договорам (при необходимости – по запросу органа регулирования), копий актов приема-передачи выполненных услуг.

– Копии документов, подтверждающих проведение при заключении указанных договоров закупочных процедур, предусмотренных действующим законодательством.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов на топливо между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Если расходы обусловлены необходимостью проведения ремонтных работ, то в обоснование расходов одновременно предоставляются материалы, указанные в статье «Ремонты».

Арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи

Согласно п. 44 Основ ценообразования № 406 расходы на арендную плату и лизинговые платежи в отношении централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем, определяются органом регулирования тарифов в размере, не превышающем экономически обоснованный размер такой платы, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом.

Экономически обоснованный размер арендной платы или лизингового платежа определяется исходя из принципа возмещения арендодателю (лизингодателю) амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника передаваемого в аренду (лизинг) имущества, связанных с владением указанным имуществом. Экономически обоснованный уровень размера арендной платы или лизингового платежа не может превышать размер, установленный в конкурсной документации или документации об аукционе, если арендная плата (лизинговый платеж) являлась критерием конкурса или аукциона на заключение соответствующего договора.

Концессионная плата не учитывается при установлении тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, за исключением концессионной платы, установленной концессионным соглашением, заключенным и зарегистрированным в установленном порядке до 31 декабря 2012 года. В отношении договоров аренды и концессионных соглашений, заключенных и зарегистрированных в установленном порядке до 31 декабря 2012 года, экономически обоснованный размер арендной и концессионной платы определяется в размере, предусмотренном таким договором аренды (концессионным соглашением).

В случае передачи регулируемой организации в аренду или лизинг объектов инженерно-технического обеспечения, выкупленных (предназначенных к выкупу) специализированными обществами проектного финансирования в соответствии с основными условиями и мерами реализации программы «Жилье для российской семьи» в рамках государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 5.05.2014 № 404 «О некоторых вопросах реализации программы «Жилье для российской семьи» в рамках государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», размер арендной платы или лизингового платежа, учитываемый при установлении тарифов, определяется равным величине, установленной в договоре аренды или лизинговом соглашении.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендаторы обязаны признавать арендованное имущество как право пользования активом. Это значит, что предметы аренды отражаются в бухгалтерском учете и отчетности подобно собственным активам организации, как правило, в составе основных средств. Это влечет за собой одновременное признание обязательства по аренде, равного сумме всех будущих платежей по договору. Одновременно с активом теперь следует признавать обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды.

Согласно требованиям ФСБУ 25/2018 дисконтирование будущих арендных платежей, т. е. оценка их по приведенной стоимости, разделяет сумму будущих платежей на две составляющие: приведенную стоимость

арендных платежей и проценты по аренде, каждая из которых учитывается отдельно. В дальнейшем обязательство по аренде корректируется на начисленные проценты, которые относятся на расходы или включаются в стоимость инвестиционного актива (п. 20 ФСБУ 25/2018), и фактически уплаченные арендные платежи.

Вместе с тем ФСБУ 25/2018 предусматривает и ряд упрощений для арендаторов. Так, не нужно признавать право пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды менее года;
- рыночная стоимость арендованного имущества не превышает 300 000 рублей, и арендатор может получать от него экономические выгоды независимо от других активов;
- арендатор применяет упрощенные способы ведения бухучета и отчетности.

В этих ситуациях учет аренды остается прежним: арендные платежи просто относятся на расходы.

Важно отметить, что упрощения не действуют для договоров с правом выкупа (лизинг) и для имущества, предназначенного для субаренды.

В «1С:Бухгалтерии НКО 8» имеется возможность учитывать арендованное имущество как по простой, так и по сложной схеме. При этом учет имущества, полученного в лизинг, в соответствии с ФСБУ 25/2018, ведется только по сложной схеме.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

- Пообъектный перечень арендованного имущества.
- Инвентарные карточки на объекты арендованного имущества.
- Расчет арендных платежей на расчетный период регулирования с указанием размера амортизации, налога на имущество и землю и иных обязательных платежей (по всем договорам).
- Документы, подтверждающие начисление собственником имущества амортизации, а также уплату налогов и других обязательных плате-

жей (бухгалтерские документы, подтверждающие начисление собственником имущества амортизации, налоговые декларации на имущество и земельный налог на арендуемое имущество, справки собственников об уплате налогов на имущество и землю либо платежные документы, платежные документы об оплате арендных платежей арендатором).

– Копии действующих договоров на аренду имущества (оборудования, земельных участков), заключенные (продлонгированные) на расчетный период регулирования с приложением актов приема-передачи арендуемого имущества от арендодателя арендатору, документов, подтверждающих регистрацию договоров аренды (в случае обязательности).

– Дополнительные соглашения о продлении срока аренды на период, на который подана заявка об установлении тарифа (по всем договорам по истечении срока аренды).

– Копии концессионных соглашений.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов по арендной плате между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы на арендную плату, концессионную плату и лизинговые платежи относятся к неподконтрольным, если договор аренды (лизинга, концессии) заключен в отношении централизованных систем водоснабжения или водоотведения, объектов и оборудования, используемых в этих системах, а также в случае аренды земельных участков, на которых расположены или осуществляется строительство объектов централизованных систем водоснабжения и водоотведения в сроки, определенные инвестиционной программой. В остальных случаях расходы на арендную плату, концессионную плату и лизинговые платежи включаются в состав операционных расходов.

Концессионная плата

Согласно ч. 2 ст. 41 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», при определении размера концессионной платы могут быть учтены не исполненные на момент принятия решения о заключении концессионного соглашения долговые денежные обязательства государственных и (или) муниципальных предприятий,

учреждений, имущество которых передается в рамках концессионного соглашения, по оплате труда, энергетических ресурсов, обязательства по кредитным договорам, заключенным в целях финансирования мероприятий инвестиционных программ таких организаций, а также обязательства по уплате налогов и сборов в случае, если срок между датой возникновения соответствующих долговых обязательств и датой принятия решения о заключении концессионного соглашения составляет более двух лет. Размер долговых обязательств государственных и (или) муниципальных предприятий, учреждений, подлежащих учету при определении размера концессионной платы, устанавливается в решении о заключении концессионного соглашения.

Концессионная плата может быть установлена:

– в твердой сумме платежей, вносимых периодически или единовременно в бюджет соответствующего уровня;

– в доли продукции или доходов, полученных концессионером в результате осуществления деятельности, предусмотренной концессионным соглашением;

– в виде передачи концеденту в собственность имущества, находящегося в собственности концессионера.

Расчеты с дебиторами по доходам от собственности на общую сумму доходов по концессионному соглашению отражают в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от концессионной платы.

Доходы по концессионному соглашению признают в составе доходов от собственности текущего периода ежемесячно до истечения срока действия соглашения, одновременно уменьшая сумму предстоящих доходов от концессионной платы. Если на дату принятия к учету объекта общая сумма доходов по соглашению не может быть надежно определена, доходы от концессионной платы признают в составе доходов от собственности в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Некоторые типовые проводки по учёту концессионной платы:

– дебет КДБ.1.205.2К.56Х кредит КДБ.1.401.40.12К – начислен предстоящий доход по плате по концессионному соглашению (на общую сумму доходов);

– дебет КДБ.1.401.40.12К кредит КДБ.1.401.10.12К – ежемесячно учтена в составе текущих доходов плата по концессионному соглашению;

– дебет КДБ.1.210.02.12К кредит КДБ.1.205.2К.66Х – поступили доходы на счёт администратора доходов бюджета.

Учет расходов по концессионной плате определяется в соответствии с Основами ценообразования № 406.

Расходы на служебные командировки

В процессе своей деятельности организации с целью выполнения определенных поручений отправляют сотрудников в командировку (ст. 161 ТК РФ). В связи с этим необходим анализ экономической обоснованности фактически понесенных затрат, первичной и бухгалтерской документации, кроме того, необходимо указать перечень представленных регулируемой организацией документов, анализ размера суточных, стоимости проживания, количества дней командировок и их продолжительности, стоимости проезда к месту командировки и др.

Учет командировочных расходов можно разделить на два основных этапа:

- предварительный расчет и выдача денег под отчет командированному лицу;
- утверждение авансового отчета сотрудника о потраченных суммах.

Для того чтобы выплатить аванс работнику на расходы для командировки, нужно рассчитать сумму аванса на основании следующих внутренних/локальных документов:

- приказа или распоряжения руководителя о направлении работника компании в служебную командировку, в котором указываются Ф.И.О. сотрудника, срок и назначение поездки (для выполнения служебного задания);
- письменного решения руководителя о поездке сотрудника в командировку на служебном или личном транспорте (если таковое принято).

Исходя из того, что написано в этих двух локальных документах, а также Положения о командировках, разработанного и принятого в организации, бухгалтер рассчитывает денежный аванс, в который входят:

- стоимость билетов за проезд до места командировки и обратно;
- оплата за проживание в гостинице;
- суточные на каждый день нахождения в командировке;
- другие траты, разрешенные руководством.

Размер суточных не зависит от затрат на проезд и жилье. Эта отдельная статья расходов определяется как денежные средства, необходимые для выполнения работы и проживания во время командировки (на питание).

Суточные не ограничены законодательством, и каждая коммерческая организация вправе установить их размер внутренним актом. При этом нужно помнить, что существует лимит, свыше которого необходимо рассчитывать НДФЛ и удерживать его с работника, а также начислять страховые взносы. В 2026 году этот лимит равен 700 руб. в сутки для командировок по России и 2 500 руб. – для заграничных командировок.

С 2026 года до 01.09.2031 года действует Положение об особенностях направления работников в служебные командировки (постановление Правительства РФ от 16.04.2025 № 501).

Выплачиваются суточные за все дни в командировке, в том числе за выходные и нерабочие праздничные, а также дни в пути и вынужденные остановки (п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 – до 31.08.2025, п. 9 постановления Правительства РФ от 16.04.2025 № 501 – с 01.09.2025). Отчитываться за использование суточных работнику не нужно.

К другим тратам, разрешенным руководством организации, могут быть отнесены траты на мобильную связь, интернет, оплата товаров и услуг, необходимых для работы.

Работник получает аванс в кассе организации или безналичным перечислением на карту и до окончания трех дней после возвращения на постоянное место работы отчитывается в бухгалтерии за полученные деньги.

Учет расходов по заграничным командировкам

Командировка за границу оформляется так же, как и по России, только имеет некоторые особенности:

– Добавляются дополнительные траты на оформление визы, заграничного паспорта, консульские и другие сборы, необходимые для выезда за границу (пп. 12 ст. 264 НК).

– Лимит суточных, необлагаемых НДФЛ и взносами при командировке в другую страну, равен 2 500 руб.

– При поездке за границу время для расчета суточных определяется по проездным документам, а в случае их отсутствия – по проездным документам или по подтверждающим документам принимающей стороны.

– Первичные документы, оформленные на иностранном языке, должны быть переведены на русский (п. 9 Положения по бухучету, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Если работник самостоятельно покупал валюту, то при составлении отчета ему необходимо приложить справки о ее покупке. Если такой справки не будет, то расходы будут пересчитаны по курсу Центробанка на момент получения подотчетных денег (пп. 5, 6, 7 ПБУ 3/2006).

После утверждения отчета:

– остаток аванса, возвращенный в валюте, приходится в кассу с пересчетом в рубли по официальному курсу на дату поступления денег;

– перерасход, произведенный в валюте, выдается сотруднику в рублях с пересчетом по курсу на день утверждения авансового отчета.

По суточным в валюте та их часть, которая облагается НДФЛ, должна быть пересчитана в рубли по курсу на последний день месяца, в котором был утвержден авансовый отчет (письмо Минфина от 01.11.2016 № 03-04-06/64006).

Если в локальном нормативном акте организации указать размер суточных в иностранной валюте, а выплатить сотруднику в рублях, то перерасчет делать не нужно (письмо Минфина от 22.04.2016 № 03-04-06/23252).

Командировочные расходы при УСН «доходы минус расходы»

При направлении работника в служебную командировку организация на УСН рассчитывает командировочные расходы так же, как при ОСНО. Возместив сотруднику все предусмотренные законом командировочные расходы, предприятие вправе уменьшить на них свои доходы в целях налогообложения при условии документального подтверждения и экономического обоснования произведенных затрат (пп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Отличительной особенностью является дата включения командировочных издержек в расходы. Поскольку учет расходов на УСН ведется кассовым методом, датой признания расходов считается дата утверждения авансового отчета. Однако в случае, если работник израсходовал

собственные средства и организация их ему возмещает, включить возмещаемые выплаты в книгу учета доходов и расходов следует в момент выдачи денег из кассы (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Отражение командировочных расходов в бухгалтерском учете

Утвержденный авансовый отчет – по форме АО-1 или самостоятельно разработанной форме – с приложенными к нему документами, подтверждающими произведенные в интересах организации расходы, будут служить основанием для отражения этих трат в бухгалтерском учете.

Бухгалтер производит корректировочный расчет суточных (если командировка была короче или продолжительнее, чем было запланировано). Бухгалтер проводит проверку авансового отчета на основании билетов на проезд, из которых он берет дату отъезда и дату возвращения. Днем выезда считается текущий день, если время отправления в билетах – до 24:00 включительно, и следующий – с 00:00.

Если поездка была совершена на личном транспорте, то суточные считаются по путевому листу и счетам за проживание, по которым бухгалтер может отследить дату приезда и выезда для расчета суток в командировке.

Если нет никаких проездных документов, а также бумаг, подтверждающих факт проживания в месте командировки, работником предоставляется служебная записка о фактическом сроке пребывания в командировке, подтвержденная записью принимающей стороны. Ответственное лицо организации, в которую был командирован сотрудник, должно поставить отметку о дате прибытия и выезда (п. 7 Положения о служебных командировках от 13.10.2008 № 749, п. 6 постановления № 501 – с 01.09.2025).

Если работник воспользовался служебным или личным транспортом, и ему необходима компенсация за его использование и бензин, то он должен представить служебную записку, путевой лист, по которому рассчитывается пройденный километраж, приложить счета и чеки за покупку топлива. Возможность возмещения таких трат должна быть предусмотрена в учетной политике. Также должны быть проверены документы по найму жилья, подтверждающие оплату: чеки, квитанции,

договор найма, расписка хозяина дома или квартиры. При проверке учитывается и утверждается фактически оплаченная и подтвержденная сумма.

Бухгалтерские проводки по командировочным расходам

В день выдачи работнику аванса на командировку делается проводка:

Дт 71 Кт 50, 51 – выплачены деньги на командировочные расходы.

После утверждения авансового отчета будут сделаны проводки в соответствии с распределением потраченных сумм по их назначению:

Дт 20, 23...44 Кт 71 – суточные, билеты на проезд (без НДС), счет гостиницы (без НДС);

Дт 19 Кт 71 – отражен НДС за проезд и жилье;

Дт 68 Кт 19 – принят к вычету НДС за транспорт и проживание;

Дт 20, 44, 91-2, 08, 10... Кт 71 – учтены другие расходы;

Дт 50 Кт 71 – возврат в кассу организации остатка аванса;

Дт 71 Кт 50 – возмещение перерасхода.

В конце месяца возможна следующая проводка:

Дт 70 Кт 68 – удержан НДФЛ с превышающих лимит суточных.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Расшифровка расходов с указанием мест командировки сотрудников, целей командировки, способов переезда командируемых.

– Отчет о фактических расходах на командировки в предшествующем и текущем периодах регулирования.

– Регистры бухгалтерского учета, подтверждающие величину фактических расходов.

– Положение о командировочных расходах.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы на обучение персонала

Работодатель вправе организовать обучение (даже вторым профессиям), профподготовку, переподготовку или повышение квалификации работников (ст. 196 ТК РФ). В данном случае необходим перечень документов, на основании которых определена учтенная сумма затрат и анализ экономически обоснованных расходов на обучение персонала, план обучения персонала с перечнем образовательных программ и обоснованием производственной необходимости несения расходов на обучение в учтенном размере, в том числе со ссылками на нормы законодательства, закрепляющими периодичность прохождения персоналом обязательного обучения.

Расходы на обучение персонала уменьшают налогооблагаемую прибыль по подпункту 23 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Условие – профиль обучения должен соответствовать виду деятельности компании или работе, которую выполняет сотрудник. На время учебы за сотрудником сохраняется рабочее место и средняя зарплата (ст. 187 ТК РФ). Выходить на работу он не обязан, даже если его смена приходится на свободное от учебы время.

В налоговом кодексе нет конкретного перечня документов, которыми можно подтвердить расходы на обучение персонала в интересах организации. Обычно используют:

- приказ руководителя о направлении работника на учебу;
- копию учебного плана или программы;
- трудовой договор с работником;
- Договор с образовательным учреждением со сведениями о лицензии.

Чтобы обосновать затраты, могут понадобиться дополнительные документы, которые подтвердят, что образовательные услуги оказаны (например, акт выполненных работ), сотрудник завершил обучение (диплом, сертификат, удостоверение, аттестат и т. д.) (письмо Минфина от 28.02.2007 № 03-03-06/1/137).

Организация обязана хранить документы в течение всего срока действия образовательного договора плюс один год работы сотрудника. Минимальный срок – четыре года.

Если организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), то образовательные затраты признаются в том случае, если

выбран объект «доходы минус расходы». Тогда стоимость профессиональной подготовки и переподготовки можно списать в затраты (пп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Стоимость обучения сотрудников в интересах организации включают в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99).

Типовые проводки по учету расходов на обучение сотрудника:

Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 76 – отражены расходы на учебу сотрудника,

Дт 19 Кт 76 – учтен НДС со стоимости образовательных услуг коммерческих организаций и предпринимателей.

От НДФЛ освобождается оплата за обучение сотрудника по основным и дополнительным образовательным программам в российских организациях, осуществляющих образовательную деятельность, либо иностранных организациях, имеющих право на ведение образовательной деятельности (п. 21 ст. 217 НК РФ).

Освобождение от НДФЛ не действует, если стоимость образовательных услуг входит в систему оплаты труда, что предусмотрено локальными нормативными актами организации. В этом случае со стоимости обучения работодатель должен удержать НДФЛ, как с зарплаты в натуральной форме (письмо Минфина от 10.12.2020 № 03-04-06/108151).

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Должностной список сотрудников, обучение которых требуется в расчетном периоде регулирования, с указанием учебных программ и учебных заведений, в которые планируется направлять сотрудников на обучение.

– Ссылки на правовые акты, которыми предусмотрена обязанность по регулярному профессиональному повышению квалификации лиц, работающих на этих должностях.

– Отчет о фактических расходах за два предшествующих и текущий периоды регулирования на обучение с указанием договоров с учебными заведениями, копий их лицензий на ведение деятельности в области образования и повышения квалификации, профессиональной переподготовки.

– Копии заключенных договоров на предоставление услуг сторонними организациями на обучение персонала на расчетный период регулирования (если такие договоры отсутствуют – скриншот плана закупок на планируемый период регулирования, размещенный на сайте закупок предприятия, включающий в обязательном порядке планируемый к заключению договор на услуги с учетом ценовых параметров, соответствующих расшифровке планируемых расходов на данные услуги).

– Копии заключенных договоров на предоставление услуг сторонними организациями на обучение персонала в текущем и предшествующим периодах регулирования с приложением счетов-фактур поставщиков услуг, копий платежных документов по этим договорам (при необходимости – по запросу органа регулирования), копий актов приема-передачи выполненных услуг.

– Копии документов, подтверждающих проведение при заключении указанных договоров закупочных процедур, предусмотренных действующим законодательством.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Расходы на обязательное страхование предусмотрены статьями 4, 5 Федерального закона от 27.07.2010 № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

При формировании бухгалтерских проводок по страхованию имущества следует обратить внимание, к какому типу они относятся. С одной стороны, оплата страхования имущества проводится одним платежом в момент заключения договора, из чего следует, что страховку следует расценивать как «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» (счет 76), а именно – как «Расчеты по имущественному и личному страхованию» (76-1). С другой стороны, страховка – это расходы, которые производятся сейчас, но относятся эти расходы к будущему периоду, по-

тому что страховой договор имеет срок действия. Следовательно, страховка попадает под определение счета 97 «Расходы будущих периодов». Кроме того, надо учитывать следующий нюанс – страховой полис попадает под «Общехозяйственные расходы» (счет 26), потому что страховка нужна для управленческих дел, но не является расходами на производство.

С точки зрения бухгалтерского учета можно оформлять расходы на страхование и так, и так, но в определенных случаях могут возникнуть расхождения с налоговым учетом, что создаст проблемы при наступлении отчетного периода. Чтобы не допустить такого, учет страхования имущества нужно проводить по следующим правилам:

– если договор страхования заключается на срок до 1 месяца – нужно оформлять его как «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

– если договор заключается на более длительный срок – сумма единовременного платежа проводится через 76-1, и через «Расходы будущих периодов» дополнительно проводится сумма ежемесячного платежа (каждый месяц).

Технически, страховку можно проводить как единовременный платеж и при большем сроке страхования – главное, чтобы этот срок «уместился» в отчетный период. Но это может создать путаницу, поэтому лучше стандартизировать процедуру и проводить страховку через будущие платежи ежемесячно.

Также к счету 97 «Расходы будущих периодов» рекомендуется относить расходы на услуги разработки экологической разрешительной документации.

Типовые бухгалтерские проводки по учету расходов на страхование производственных объектов:

- 1) Дт 76-1 Кт 51 – оплачена страховка;
- 2) Дт 26 Кт 76-1 – ежемесячная проводка в том случае, если страховка больше, чем на месяц;
- 3) Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кт 76-1 – в зависимости от назначения ежемесячная проводка в том случае, если оплачивается несколько страховок больше, чем на месяц;
- 4) Дт 51 Кт 76-1 – страховое возмещение;
- 5) Дт 51 Кт 76-1 – полученный от компании остаток в случае, если преждевременно закрыт договор страхования.

При общей системе налогообложения (ОСНО) для обязательного страхования правила учета – такие же, как описано выше. Добровольное страхование отражается через «Прочие расходы».

В случае, когда организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с фиксированным налогом, можно отражать страховку так, как удобно руководству компании. Если же компания работает по системе «приход минус расход», то лучше вести учет страхования имущества в бухгалтерском учете через единовременные платежи, потому что это упростит расчет налога.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с выделением видов страхования на обязательное и добровольное, пообъектный перечень планируемого к страхованию имущества (ответственности) с указанием в нем страховой стоимости имущества, размера страховых ставок и приложением следующих материалов:

- Расчет расходов на страхование объектов.
- Свидетельство о регистрации опасных производственных объектов в государственном реестре опасных производственных объектов.
- Копии договоров страхования имущества.
- Копии и (или) реестр страховых полисов с указанием сумм страховых премий (по всем договорам).
- Копии документов, подтверждающих оплату страховых премий по договорам страхования за предыдущий отчетный период (по всем договорам).
- Документация о проведении закупочных процедур в части заключения договоров на страхование (по всем договорам).
- Отчет о полученных за предшествующие 5 лет страховых выплатах.
- Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности (в том числе производство тепловой энергии, поставка которой осуществляется по нерегулируемым ценам) со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов

Согласно пункту 45 Основ ценообразования № 406 при определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитывается плата за негативное воздействие на окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду, размер которой определяется исходя из того, что указанные выбросы (сбросы) и размещение осуществляются в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, временно разрешенных выбросов (временно разрешенных сбросов), в том числе в соответствии с планами снижения сбросов, программами повышения экологической эффективности, планами мероприятий по охране окружающей среды.

Налоги и сборы с фонда оплаты труда учитываются в составе производственных, ремонтных и административных расходов.

При расчете налога на прибыль регулируемой организации сумма амортизации основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на уплату налогов, сборов включают в себя:

а) земельный налог – в соответствии с порядком исчисления (гл. 31 НК РФ (часть вторая), областные законы);

б) транспортный налог – порядок исчисления, уплаты налога определен главой 28 НК РФ (часть вторая);

в) водный налог – порядок исчисления, уплаты налога определен главой 25.2 НК РФ (часть вторая);

г) налог на имущество – порядок исчисления, уплаты налога определен главой 30 НК РФ (часть вторая). Ставка налога 2,2 % от среднегодовой стоимости имущества;

д) плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитывается и уплачивается на основании ст.16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», постановления Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».

Ставки платы утверждены распоряжением Правительства РФ от 10.07.2025 № 1852-р, постановлением Правительства РФ от 30.04.2025 № 595, распоряжением Правительства от 01.09.2025г № 2409-р.

Коэффициенты установлены статьей 16.3 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», дополнительные коэффициенты установлены постановлением Правительства РФ от 10.07.2025 № 1034.

Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 31.05.2023 № 881.

Бухгалтерские проводки по учету расходов, связанных с оплатой налогов и сборов.

1. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 используется в бухгалтерском учёте с целью систематизации данных о налоговых тратах. Счет учитывает расходы организации по обозначенной статье как на внутреннем, так и на внешнем уровне.

Специфика использования счета 68 в бухгалтерском учете. Счет 68 взаимодействует главным образом со счетами 99 «Прибыли и убытки» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В первом случае налоговый вычет осуществляется на основании принятых организацией налоговых деклараций. Во втором – опираясь на утвержденную сумму НДФЛ с каждого работника.

На счете 68 учитываются следующие виды налогов и сборов:

- земельный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- прочие косвенные сборы.

Учет ведется по каждой из налоговых деклараций. Результатом этой работы становится отражение текущих и просроченных платежей, штрафов, отложенных и рассроченных выплат.

Счет 68 может обладать как дебетовым, так и кредитовым сальдо. Это зависит от характера налоговой задолженности. Сумма обложения учитывается на кредитовом остатке в случае невыплаты. При наличии переплаты – сальдо становится дебетовым.

При отражении налоговых операций в кредите счета 68 учитывается необходимая к уплате сумма налогов и сборов. В дебете – погашение или изменение налоговых обязательств.

Субсчета к счету 68 подразделяются по способу начисления на следующие типы.

– Имущественные. Уплачиваются за владение определенными объектами. К ним относятся, например, транспорт, земля и другие материальные ценности на балансе предприятия.

– Косвенные. Входящие в конечную стоимость продукта организации. Могут включать в себя налог на добавленную стоимость, таможенные сборы и пр.

– По результатам экономической деятельности. Зависят от количества полученной организацией прибыли.

Кроме того, субсчета дифференцируются исходя из определения конкретного налога или сбора:

68.1 – НДФЛ за всех наемных работников организации;

68.2 – начисленный НДС;

68.3 – акцизы;

68.4 – налог на прибыль и расчеты с бюджетом;

68.6 – земельный налог;

68.7 – транспортный налог;

68.8 – налог на имущество организации;

68.9 – налог на рекламу;

68.10 – прочие налоги и сборы.

Предприятие имеет право использовать только те субсчета, которые соответствуют характеру её деятельности. Большинство российских компаний проводят свою налоговую деятельность по счету 68, используя только первый и второй субсчета.

Аналитический бухгалтерский учет по счету 68 ведется по каждому субсчету отдельно. Это обусловлено неизбежной разностью баланса по каждому из них. Дебетовые остатки включаются в его актив, а кредитовые – в пассив, что важно грамотно отразить в налоговой декларации и другой отчетности.

Типовые бухгалтерские проводки по счету 68:

Дт 68 Кт 51 – уплата налога или сбора в бюджет;

Дт 68 Кт 19 – принятие входящего НДС;

Дт 99 Кт 68 – начисление налога на прибыль;

Дт 90 Кт 68 – НДС в стоимости продукции;

Дт 70 Кт 68 – начисление налога на доходы физлиц;

Дт 68 Кт 68 – зачет налогов и сборов (проходит по соответствующим субсчетам).

2. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Счет 69 используется для формирования итоговых сумм и отражения операций в бухучете по взносам во внебюджетные фонды. Счет 69 – активно-пассивный. Поскольку сальдо по счету может быть как положительным, так и отрицательным, записывать суммы разрешено и в дебет, и в кредит. При этом по кредиту отражаются средства, которые должны быть перечислены в каждый из фондов, а в дебетовой части – то, что уже оплачено. В бухгалтерском балансе сальдо по счету 69 отражается в разделе расчетов с дебиторами и кредиторами. Остаток по счету включается в общую стоимость.

Для каждого вида взносов должен быть открыт отдельный субсчет. При необходимости бухгалтер вправе открывать нужное количество дополнительных субсчетов. Этот момент обязательно должен быть зафиксирован в учетной политике компании.

При помощи счета 69 обобщается информация по всем работникам предприятия в рамках уплаты взносов в различные внебюджетные ведомства. На основе такого распределения формируется система субсчетов. В настоящее время тариф по страховым взносам единый, а перечисление происходит одной платежкой, поэтому разбивать по видам страхования на ВНиМ, ОПС и ОМС нет необходимости. В рабочем плане счетов необходимо предусмотреть отдельный субсчет к счету 69 для начисления взносов по единому тарифу – 69/Взносы по единому тарифу. Учет взносов на травматизм также следует отражать на отдельном субсчете, поскольку они стоят особняком от взносов, администрируемых налоговым органом. У счета 69 будет как минимум три субсчета для отражения отчислений:

69.1 Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ, рассчитанные по единому тарифу;

69.2 Взносы на травматизм;

69-3 Расчеты по ЕНП и ЕНС.

Типовые бухгалтерские проводки со счетом 69:

1) Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кт 69/Взносы по единому тарифу – начисление взносов, администрируемых налоговым органом. Если в организации используют для учета затрат несколько счетов, то страховые взносы будут распределены между счетами так же, как и заработная плата;

2) Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кт 69/Взносы по травматизму – начисление взносов от несчастных случаев;

3) Дт 99 Кт 69 – начислены пени за несвоевременно перечисленные суммы;

4) Дт 73.3 Кт 69 – удержаны пени по уплате страховых взносов с работников фирмы, виновных в нарушении;

5) Дт 51, 52 Кт 69 – отражена сумма, поступившая на счет, как превышение расходов компании по социальным выплатам сотрудникам;

6) Дт 69 Кт 51 – начисленная сумма взносов перечисляется с расчетного счета в конкретное ведомство;

7) Дт 69 Кт 70 – сотруднику начислено пособие по болезни, по беременности и родам либо прочие выплаты социального характера.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– К расчету земельного налога прилагается пообъектный расчет расходов на расчетный период регулирования с указанием установленных величин налоговых ставок (со ссылкой на НПА, которым установлены ставки), стоимости земельных участков и их кадастровых номеров.

– К расчету транспортного налога прилагается пообъектный расчет расходов на оплату транспортного налога с указанием транспортных средств, величин мощности двигателя, величин налоговых ставок (со ссылками на реквизиты НПА, которыми эти ставки установлены).

– По водному налогу прилагается расчет расходов на расчетный период регулирования.

– К расчету расходов на оплату налога на имущество прилагается пообъектный расчет расходов в расчетном периоде регулирования с выделением льготированного имущества, указанием налоговых ставок и реквизитов НПА, которыми эти ставки установлены.

– В случае заявления требований по учитываемой величине расходов на оплату налога на прибыль прилагается расчет налога на прибыль с указанием величин расходов, предлагаемых к учету в тарифах, которые снижают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и не снижают ее (выплачиваются из прибыли) с указанием сумм амортизации, учитываемых в целях бухгалтерского и налогового учета (в случае возникновения такой разницы) на расчетный период регулирования.

- Копии деклараций по плате за негативное воздействие на окружающую среду за предыдущий отчетный период.
- Свидетельства о регистрации опасных производственных объектов в государственном реестре опасных производственных объектов.
- Копии налоговых деклараций по налогу на имущество, по земельному налогу, по транспортному налогу.
- Копии отчетов о фактических параметрах осуществляемого водопользования за отчетный период.
- Копии договоров водопользования, охватывающих период регулирования.
- Расчет расходов платы за водопользование на предстоящий период регулирования.
- Регистры бухгалтерского учета за отчетный период, подтверждающие фактические расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей.
- По расходам на оплату иных налогов и сборов, в том числе государственных пошлин, разрешений, лицензий или иных платежей, установленных НК РФ и уплачиваемых в бюджеты всех уровней, прилагаются расчеты по каждому виду платежа на расчетный период регулирования с указанием исходных данных для его расчета (ставок, размеров, количества и сроков платежей) и сведения о НПА, которыми установлены обязанность по уплате и ставки.
- Справка за подписью уполномоченного лица по распределению расходов на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Основным документом, регулирующим плату за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС), является Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды». Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 31.05.2023 № 881.

Так, плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитывается и уплачивается на основании ст.16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», постановления Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».

Коэффициенты установлены статьей 16.3 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», дополнительные коэффициенты установлены постановлением Правительства РФ от 10.07.2025 № 1034.

Ставки платы утверждены распоряжением Правительства РФ от 10.07.2025 № 1852-р, постановлением Правительства РФ от 30.04.2025 № 595.

С 1 января 2026 года вступило в силу распоряжение Правительства РФ от 01.09.2025 № 2409-р, которым утверждены ставки платы НВОС на период с 2026 по 2030 год.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду – это не налог, а фискальный сбор, значит его уплата обязательна для получения соответствующей лицензии или разрешения.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 254 НК РФ платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду включаются в состав материальных расходов. Согласно пункту 4 статьи 270 НК РФ не учитываются при исчислении налогооблагаемой прибыли суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду.

При определении необходимой валовой выручки регулируемых организаций учитываются расходы, необходимые для реализации планов мероприятий по приведению качества питьевой воды в соответствие с установленными требованиями, планов мероприятий по приведению качества горячей воды в соответствие с установленными требованиями, планов снижения сбросов, программ повышения экологической эффективности, планов мероприятий по охране окружающей среды, а также расходы на реализацию иных мероприятий, предусмотренных инвестиционными и производственными программами, в том числе определенных на основе результатов технических обследований, в размерах, обеспечивающих достижение плановых значений показателей надежности,

качества и энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения таких организаций.

Согласно пункту 26(1)¹ Основ ценообразования № 406 средства, начисленные регулируемой организацией в течение текущего долгосрочного периода регулирования в виде платы за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод и (или) платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения, за вычетом средств, целевым образом направленных на мероприятия производственной программы и (или) инвестиционной программы, ремонт, реконструкцию или строительство объектов централизованных систем водоотведения, на возврат займов и кредитов, процентов по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию производственной программы и (или) инвестиционной программы (не более половины от начисленной за указанный период платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения), и оставшиеся в ее распоряжении после уплаты налога на прибыль организации, внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду, компенсации вреда, причиненного водному объекту, целевым образом направляются на финансирование мероприятий утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы по строительству, реконструкции и модернизации объектов централизованной системы водоотведения.

Указанные средства, оставшиеся в распоряжении регулируемой организации и не направленные на мероприятия инвестиционной программы, подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации, кроме следующих случаев:

– вступившее в законную силу решение суда, на основании которого плата (часть платы) за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод и (или) плата (часть платы) за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения не подлежит взысканию;

¹ В 2023 году ограничения, предусмотренные п. 26(1), не учитывались при использовании средств, начисленных в виде платы за негативное воздействие, на цели, установленные п. 123(5) Правил холодного водоснабжения и водоотведения (постановление Правительства РФ от 03.10.2022 № 1746).

– признание задолженности абонента по внесению платы за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод и (или) платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения безнадежной в связи с невозможностью взыскания, что подтверждено постановлением судебного пристава-исполнителя о прекращении исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом «Об исполнительном производстве»;

– утверждение или корректировка в установленном порядке инвестиционной программы в части мероприятий, источником финансирования которых является плата за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод и (или) плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения.

Указанные в абзаце первом пункта 26(1) средства, начисленные регулируемой организацией в течение текущего долгосрочного периода, за исключением последних двух лет текущего долгосрочного периода, и оставшиеся в ее распоряжении, подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации в последний год текущего долгосрочного периода, а средства, начисленные регулируемой организацией в течение последних двух лет указанного долгосрочного периода и оставшиеся в ее распоряжении, подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации при установлении (корректировке) тарифов для регулируемой организации на второй год следующего долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев, указанных в абзацах втором – четвертом настоящего пункта.

В бухгалтерском учете суммы платы за загрязнение и в пределах, и сверх нормативов, в пределах допустимых лимитов можно учитывать следующим образом.

1. Дт 20 (26, 44) – Кт 76 (68) субсчет «Расчеты по плате за загрязнение окружающей среды» – начислена плата за загрязнение в пределах допустимых нормативов.

2. Платежи за сверхлимитные выбросы отражаются следующей проводкой:

Дт 91 Кт 76 (68) – отражена плата за выбросы сверх лимита.

При исчислении налога на прибыль учитывается плата только в пределах нормативов. Соответственно, плата сверх лимитов не учитывается при расчете налоговой базы. В связи с этим образуются постоянная разница и постоянное налоговое обязательство.

Дт 99 Кт 68 – отражено постоянное налоговое обязательство (величина которого определяется как произведение суммы платы за сверхнормативные выбросы и ставки налога на прибыль).

Календарь бухгалтера, в том числе и по вопросам, связанным с экологией, представлен в приложении.

Расходы по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 42 Основ ценообразования № 406 к сбытовым расходам гарантирующей организации относятся расходы на формирование резервов по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) в следующих размерах от НВВ, относимой в соответствии с методическими указаниями на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования:

– в отношении всех регулируемых организаций – не более двух процентов;

– в отношении регулируемых организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования, которое включено в перечень монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов), утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2014 г. N 1398-р, в качестве монопрофильного муниципального образования Российской Федерации (моногорода), в котором имеются риски ухудшения социально-экономического положения, территория которого расположена в районах Крайнего Севера и на территории которого реализуются мероприятия по поддержке граждан Российской Федерации, выезжающих из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, в соответствии с Федеральным законом «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей»:

– не более семи процентов на 2026–2028 годы;

– не более пяти процентов на 2029–2030 годы;

– не более трех процентов на 2031–2032 годы.

При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности. Величина фактических расходов на формирование резервов по сомнительным долгам определяется с учетом корректировки резерва в течение рассматриваемого периода, его прироста и восстановления, связанного с увеличением либо погашением задолженности, ранее признанной сомнительной.

Согласно пункту 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее – Положение), дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов (созданного в соответствии с пунктом 70 Положения) либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Как следует из пункта 77 Положения, резерв используется для списания долгов, нереальных для взыскания, или так называемых безнадежных долгов, определение которых дано в налоговом законодательстве, что подтверждается пунктами 4, 5 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми резерв по сомнительным долгам используется организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном данной статьей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ввиду ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Таким образом, необходимо проводить анализ документов, в том числе судебных актов, определений суда о признании банкротом, постановлений об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа, а также приказов о списании безнадежной дебиторской задолженности, оборотно-сальдовых ведомостей по счету 007.

С учетом изложенного списание безнадежного долга осуществляется за счет расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, учтенных в тарифах, чему предшествует его предварительный учет в составе указанного резерва с соблюдением установленных в соответствующих регулируемых сферах деятельности требований.

В рамках корректировки НВВ в части фактических расходов по статье затрат «Расходы по сомнительным долгам» учету подлежит списанная дебиторская задолженность из созданного резерва по сомнительным долгам, обоснованная документами и материалами, подтверждающими ведение регулируемой организацией работы по списанию дебиторской задолженности из созданного резерва по сомнительным долгам и принятия всех предусмотренных законодательством мер для ее взыскания, в том числе в судебном порядке.

Сомнительная задолженность – это такая дебиторская задолженность, которую не погасили в указанные в договоре сроки и не обеспечили гарантиями. Резерв по таким долгам создают по итогам инвентаризации дебиторской задолженности юрлица. Размер резерва складывается из суммы каждого сомнительного долга, учитываемого отдельно.

Чтобы признать задолженность сомнительной, необходимо проверить должника по таким критериям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета из приказа Минфина № 34н от 29.07.1998): платежеспособность и финансовое состояние, вероятность полного или частичного погашения долга. Учет фактически списанной безнадежной дебиторской задолженности возможен в размере не выше предельного максимального уровня

плановых расходов по сомнительным долгам в соответствии с основами ценообразования в соответствующей сфере. Данная позиция закреплена в предписаниях ФАС России от 26.02.2024 N СП/15120/24, решениях ФАС России от 17.06.2022 N СП/58292/22, от 29.07.2024 N СП/66685/24 и от 28.12.2024 N СП/122439/24.

Счет 63 в бухгалтерском учете нужен для отражения резервов по сомнительным долгам (приказ Минфина № 94н от 31.10.2000). На нем обобщают данные о резервах, которые формирует организация по непогашенной дебиторской задолженности. Здесь организации создают резервы по расчетам с другими лицами и относят резервную сумму на финансовый результат.

В общем виде порядок создания резерва по сомнительным долгам выглядит следующим образом:

1. Инвентаризируются расчеты с дебиторами.
2. Устанавливаются сомнительные долги по результатам проверки и размер резерва по каждому сомнительному долгу. Это оценочное значение, которое определяют по уровню платежеспособности дебитора (п. 3 ПБУ 21/2008).
3. Создается резерв по суммам, которые должники не вернут в установленный срок.
4. Делаются проводки через 63 счет в бухучете – этого достаточно, приказ о формировании резерва не издают.

Если появляются новые данные по дебиторской задолженности, резерв уменьшают или увеличивают. Корректировки в сторону уменьшения признаются прочими доходами, в сторону увеличения – прочими расходами.

В учетной политике можно закрепить такие способы создания резервов: интервальный, экспертный, статистический.

Интервальный способ. Отчисления в резерв рассчитывают ежеквартально или ежемесячно в процентах от суммы долга в зависимости от периода просрочки, например, как в налоговом учете. Этот метод позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет и рассчитать размер отчислений в резерв по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду просрочки.

Экспертный способ. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которую скорее всего компании не вернут. Организация сама оценивает каждый долг и определяет его сомнительность, отражает это в справке.

Если долг, под который создавался резерв будет признан безнадежным, то при этих двух способах он списывается за счет резерва. Если получится, что суммы резерва будет недостаточно, то часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы. А если долг, под который создавался резерв будет погашен, то сумма резерва восстанавливается и включается в прочие доходы.

Статистический способ. Это самый трудоемкий вариант расчета отчисления в резерв. Для него берут статистику организации за несколько налоговых периодов по доле долгов, которые остаются непогашенными, и смотрят на отношение таких долгов к общей сумме дебиторской задолженности. Размер такого резерва рассчитывают ежеквартально или ежемесячно. При этом способе если безнадежным признается долг того вида, по которому создавался резерв, долг списывается за счет резерва. Если суммы резерва не хватает, то непокрытая часть долга списывается в прочие расходы. А если безнадежным признается долг, по которому резерв не создавался, то величина резерва не корректируется.

На основании статьи 15.11 КоАП РФ существует ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 5 000 до 10 000 руб. Повторное нарушение – от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификация на срок от одного года до двух лет. Грубые нарушения – это искажение любой строки бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 %.

Кроме того, грубое нарушение правил учета в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, влечет взыскание штрафа в размере 10 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ). Те же деяния в течение более одного налогового периода могут привести к штрафу в размере 30 000 руб. Здесь грубое нарушение – это систематическое (два раза и более в течение года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухучета и в отчетности хозяйственных операций налогоплательщика.

Срок, в течение которого могут оштрафовать за грубые нарушения бухгалтерии, увеличен до двух лет, таким образом, штраф за два года может составить до 60 000 руб. только за нарушение по одной статье в бухгалтерском учете.

Все операции в бухучете по 63 счету регулируются инструкцией по применению Плана счетов (приказ Минфина № 94н).

В пояснениях к счету 63 закреплён порядок:

– создания резервов по сомнительным долгам и отражения их в бухучете;

– списания не востребовавшейся задолженности, которую признали сомнительной;

– присоединения неиспользованных резервов по сомнительным долгам к прибыли за год, который следует после года их формирования.

Счет 63 – пассивный. По кредиту отражают создание резерва, по дебету – его уменьшение. Отчисления резервных сумм для целей бухучета признаются прочими расходами. Аналитику счета 63 ведут по каждому созданному резерву.

В бухгалтерском балансе и другой отчетности не отражают резервы по сомнительным долгам, но сокращают размер дебиторской задолженности, по которой создали резерв. Если до конца следующего года после создания резерва его не потратили, то при заполнении баланса резервный остаток добавляют к финансовому результату на конец отчетного года.

Создание резервов проводят по кредиту 63 счета в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Закрывают 63 счет тоже через 91 счет, но обратной проводкой – добавляют неиспользованные суммы резерва к прибыли по дебету 63 и кредиту 91.

Списание резерва отражают по дебету 63 счета в корреспонденции с различными счетами по расчетам с дебиторами.

Типовые бухгалтерские проводки по счету 63:

Дт 91.2 Кт 63 – создание или увеличение резерва по сомнительным долгам. Здесь сумму резерва относят на прочие расходы, документ-основание – бухгалтерская справка;

Дт 63 Кт 62, 76 и другие счета – списание дебиторской задолженности, которую невозможно взыскать, списание идет за счет резерва, документы-основания – акт инвентаризации расчетов и приказ руководителя о списании дебиторской задолженности;

Дт 63 Кт 91.1 – восстановление или уменьшение резерва, документ-основание – бухгалтерская справка.

Для обоснования расходов на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Расчет величины резерва в соответствии с пунктом 42 Основ ценообразования № 406.

– Бухгалтерские документы, отражающие величину фактически начисленного и восстановленного резерва (анализ счета 63,91) по фактическим данным за предшествующие периоды в разрезе каждого контрагента (с выделением в отдельную группу население и приравненные к нему категории), подтверждающие отнесение расходов в резерв и движение резервов. Подтверждение использования запланированных расходов в предыдущие периоды регулирования.

– Протокол заседания комиссии по итогам проведенной инвентаризации обязательств, приложения к протоколу, отражающие перечень дебиторской задолженности, подлежащей включению в резерв, акты об оценке обязательств и резервов по состоянию на последнюю дату отчетного года по форме ВН-14 в разрезе каждого контрагента.

– Приказы о списании дебиторской задолженности.

– Информация о предпринимаемых мерах по внесудебному взысканию задолженности (копии соглашений о реструктуризации задолженности, соглашения или гарантийные письма третьих лиц об обязательстве погасить дебиторскую задолженность должника).

– Копии требований в арбитражный суд или к конкурсному управляющему о внесении задолженности в реестр кредиторов.

– Копии решений арбитражных судов (уведомлений конкурсного управляющего) о том, что требования внесены в реестр кредиторов.

– Подтверждение неудовлетворения требований организации (решение суда о завершении производства).

– Текущая информация от службы судебных приставов о ходе исполнительного производства, правовые заключения о реальности получения дебиторской задолженности.

– Подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (копии постановлений судебных приставов об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания, информация о предстоящем исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающие исключение организации из ЕГРЮЛ, копии приказов общества о списании дебиторской задолженности).

Нормативная прибыль

При методе экономически обоснованных расходов учитываемая при определении необходимой валовой выручки нормативная прибыль включает:

– средства на возврат займов и кредитов, проценты по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию инвестиционной программы и пополнение оборотных средств, с учетом предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации особенностей отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам;

– расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования, определяемые на основе утвержденных инвестиционных программ, за исключением процентов по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию мероприятий инвестиционной программы, учтенных в стоимости таких мероприятий;

– расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами.

При этом величина нормативной прибыли не может превышать семи процентов суммы включаемых в необходимую валовую выручку указанных расходов.

При методе индексации величина нормативной прибыли регулируемой организации включает:

– величину расходов на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с утвержденными инвестиционными программами;

– средства на возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами, а также проценты по таким займам и кредитам, размер которых определен с учетом положений, предусмотренных п. 15 Основ ценообразования;

– величину экономически обоснованных расходов на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с НК РФ.

При определении величины нормативной прибыли регулируемой организации расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования рассчитываются с учетом расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы в размере, предусмотренном утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой.

При определении расходов на возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, не учитываются расходы на возврат займов и кредитов на реализацию мероприятий инвестиционной программы, финансируемые за счет амортизации.

Величина нормативной прибыли может быть изменена в случае утверждения в установленном порядке новой инвестиционной программы регулируемой организации (принятия в установленном порядке решения о корректировке инвестиционной программы регулируемой организации). Указанные изменения учитываются органом регулирования тарифов при установлении (корректировке) тарифов начиная со следующего периода регулирования (следующего года долгосрочного периода регулирования). При установлении тарифов на текущий период регулирования для регулируемой организации, которая начала эксплуатировать централизованные системы водоснабжения и (или) водоотведения, отдельные объекты таких систем в текущем периоде регулирования, орган регулирования учитывает утвержденную для такой организации инвестиционную программу, в том числе принятые уполномоченными органами решения о внесении изменений в инвестиционную программу.

Все операции по начислению налогов отображаются по кредиту счета 68. Для отображения начисления налога на прибыль к нему открывают специальный субсчет. При начислении прибыли с учетом норм ПБУ 18/02 (утверждены приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н) соблюдается приведение к общему значению искомой величины, рассчитываемой в налоговом и бухгалтерском учете. С целью увязки возникающих разниц (временных и постоянных) при расчете налога на прибыль используются различные бухгалтерские проводки.

Появление этих разниц обусловлено тем, что не все расходы в налоговом учете уменьшают налогооблагаемую прибыль, в то же время в бухучете они учитываются. Именно с целью последующей коррекции рассчитанной в бухучете прибыли и необходимо учитывать все возникающие разницы.

1. Если при расчете в налоговом учете значение прибыли выше аналогичного показателя в бухучете, то возникает вычитаемая разница, а значит, имеет место отложенный налоговый актив (ОНА):

$$\text{ОНА} = \text{Свр} \times \text{НС},$$

где Свр – сумма временной разницы;

НС – налоговая ставка, которая равна 20 % (17 % уплачиваются в региональный бюджет, а 3 % – в федеральный).

Для отражения в учете делается такая корреспонденция:

Дт 09 Кт 68 – начисление ОНА.

2. Если прибыль по бухучету больше налоговой, то возникает отложенное налоговое обязательство (ОНО). Отобразить в учете это можно такой корреспонденцией:

Дт 68 Кт 77 – начисление ОНО.

При возникновении ситуации, когда временные разницы остаются по каким-то причинам непогашенными, для их списания делаются такие проводки:

а) для дописания отложенного налогового актива проводки налога на прибыль – Дт 91 Кт 09;

б) для списания отложенного налогового обязательства – Дт 77 Кт 91.

3. Постоянные налоговые расходы возникают в том случае, если по итогам за отчетный период значение прибыли в налоговом учете больше, чем в бухучете:

$$\text{ПНР} = \text{Прп} \times \text{НС},$$

где ПНР – постоянный налоговый расход;

Прп – постоянная разница (положительная);

НС – ставка налога, которая равна 20 %.

Бухгалтерские проводки по налогу на прибыль в этом случае будут следующими:

Дт 99 Кт 68 – начисление постоянного налогового расхода.

В ситуации, когда прибыль меньше в налоговом учете, а не в бухучете, соответственно, и постоянная разница получается отрицательной. Возникает постоянный налоговый доход.

Налог на прибыль в бухгалтерских проводках отражается следующим образом:

Дт 99 Кт 68 – начисление условного расхода по налогу.

Значение равно прибыли в бухучете, умноженной на ставку налога.

Возникший в результате проведения операции убыток, который также умножается на налоговую ставку, составляет условный доход и отображается:

Дт 68 Кт 99.

Рассчитанная прибыль в налоговом учете, умноженная на ставку налога, составляет текущий налог на прибыль. Для его отображения делать корреспонденции не нужно.

В результате проведенных операций финрезультат по налогу на прибыль становится равен текущему значению налога.

Для обоснования расходов в части капвложений на расчетный период регулирования необходимо прилагать расчет по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования), произведенный на основании инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на расчетный период регулирования (в случае наличия) с приложением следующих материалов:

– Экономическое обоснование потребности в средствах на реализацию инвестиционной программы и невозможности осуществить финансирование из других источников.

- Расчет показателей эффективности инвестиционных проектов.
- Расчет тарифных последствий для потребителей в результате реализации инвестиционного проекта.
- Отчет о фактическом исполнении инвестиционной программы и фактическом использовании ранее учтенных в тарифах средств на ее реализацию с приложением актов ввода основных средств (созданных в результате исполнения инвестиционной программы) в эксплуатацию и копий инвентарных карточек этих объектов основных средств.
- Сведения об инвестициях – по утвержденной форме за два предшествующих года и на последнюю отчетную дату.

Для обоснования расходов в части выплат, предусмотренных коллективными договорами, прилагается:

- Расчет экономической обоснованной прибыли на социальное развитие и поощрение в разрезе каждого производственного подразделения и по аппарату управления на предыдущий период регулирования со ссылкой на положения коллективного договора и ОТС с должностным перечнем работников, которым полагается данная выплата.
- Отчет о величине фактических расходов за два предшествующих года и текущий период регулирования.
- Регистры бухгалтерского учета по счету 91.02 за отчетный период.
- Коллективный договор.
- Справка за подписью уполномоченного лица по распределению нормативной прибыли между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности (в том числе производство тепловой энергии, поставка которой осуществляется по нерегулируемым ценам) со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Для обоснования расходов в части расходов на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, расчет производится исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами.

Согласно пункту 76 Основ ценообразования № 406 величина текущих расходов регулируемой организации определяется с учетом того, что неподконтрольные расходы содержат также расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и проценты по ним, за исключением средств на возврат займов и кредитов, процентов по займам и кредитам, предусмотренных на

возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, с учетом положений, предусмотренных пунктом 15.

Анализ экономической обоснованности и учёт расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам необходимо проводить исходя из анализа бухгалтерской отчетности, подтверждающей неудовлетворительную структуру баланса, низкую финансовую устойчивость, а также исходя из невозможности в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности. В бухгалтерском учете счет 66.02 предназначен для отражения процентов по краткосрочным кредитам. Анализ исключительно начисленных процентов по кредитам не является достаточной аргументацией необходимости привлечения заемных средств. Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам должны формироваться исходя из документального подтверждения необходимости привлечения заемных средств при условии их целевого использования в регулируемом виде деятельности согласно реестрам обосновывающих материалов, в обоснование расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам.

Механизм учета расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, связанных с реализацией мероприятий инвестиционной программы, а также учет результатов ее исполнения предусмотрен Основами ценообразования № 406 и имеет отличительные особенности.

По договорам займа в рамках реализации инвестиционных программ по статье «Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам» необходимо заявлять соответствующие расчеты. При наличии инвестиционной программы расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам должны учитываться в составе прибыли.

В отношении привлечения кредитов на цели, отличные от инвестиционных, отмечается следующее.

Целью договоров займа является пополнение оборотных средств. Кредиты, привлекаемые материнской организацией, должны доказывать необходимость привлечения кредитов филиалом.

Оценка экономической обоснованности затрат должна производиться с учетом документального подтверждения возникающих кассовых разрывов по операционной деятельности, для покрытия которых необходимо привлечение заемных денежных средств.

Подтверждением наличия кассовых разрывов должны являться расчеты сумм кассовых разрывов (помесечно) с подробной расшифровкой расходов (платежей) в разрезе статей затрат и указанием причин их возникновения согласно реестрам обосновывающих документов.

Вместе с тем должны быть представлены данные бухгалтерской отчетности, в том числе отчеты о движении денежных средств, должен быть доказан отрицательный денежный поток по операционной деятельности. При этом должны быть правовые основания для переноса кредитных обязательств от одного филиала организации к другому.

Для обоснования расходов прилагается расчет расходов на расчетный период регулирования по форме, определенной Методическими указаниями № 1746-э, за истекший год, текущий год и очередной год (очередной период регулирования) с приложением следующих материалов:

– Расчет расходов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала (помесечного расчета величин кассовых разрывов с указанием причин возникновения кассовых разрывов, отчета о движении потоков наличности).

– Расчет расходов, необходимых для финансирования инвестиционной программы с приложением утвержденной инвестиционной программы.

– Копии кредитных договоров (договоров займа) с приложениями и дополнениями (изменениями) к этим договорам.

В обоснование фактических расходов на уплату процентов по кредитам за предыдущий период и на очередной период регулирования необходимо представить в регулирующий орган следующие материалы:

– Документы, подтверждающие экономическую обоснованность и необходимость привлечения кредитных средств.

– Помесечный расчет кассовых разрывов с постатейным отображением экономически обоснованных расходов, а также доходов по регулируемому виду деятельности с приложением бухгалтерской отчетности, иные документы, обосновывающие наличие кассового разрыва.

– Обосновывающие документы, подтверждающие факт получения кредитов.

– Отчет о движении денежных средств.

– Данные бухгалтерского учета, подтверждающие фактический процент сбора денежных средств.

– Документацию, подтверждающую проведение конкурентных закупочных процедур при привлечении кредитных организаций.

– Заключенные кредитные договоры с указанием в качестве цели кредита пополнение оборотных средств с разделением по видам деятельности.

– Первичные документы, подтверждающие поступление денежных средств и их распределение.

Бухгалтерская и статистическая отчетность, подтверждающая размер недостаточных средств для ведения текущей деятельности.

– Документы, подтверждающие проведение работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности, например приказы о проведении инвентаризации дебиторской задолженности, вступившие в законную силу решения судов, заявления о направлении исполнительных листов в банки либо службу судебных приставов, постановления судебных приставов о возбуждении исполнительного производства, запросы в банки о ходе списания задолженности с расчетного счета должника либо запросы в службу судебных приставов о ходе исполнительного производства и проводимых действиях судебными приставами для получения денежных средств с должника, заявления о признании должника банкротом либо заявления о включении в реестр требований должника, судебные акты, подтверждающие признание должника несостоятельным и введение в отношении него процедур банкротства и т.д.

– Бухгалтерские данные о списании соответствующих расходов на себестоимость по регулируемому виду деятельности с приложением обосновывающих документов (решения судов о признании должника несостоятельным (банкротом) и открытии конкурсного производства, решения судов об исключении должника из ЕГРЮЛ, решения налоговых органов об исключении должника из ЕГРЮЛ, соответствующие выписки из ЕГРЮЛ, приказы о списании задолженности).

– Бухгалтерская отчетность, подтверждающая отсутствие чистой прибыли.

– Расчет процентов по кредитам, определяемый с использованием ключевой ставки Банка России, увеличенной на четыре процентных пункта.

Проводки для отражения прибыли в бухгалтерском учете напрямую зависят от того, как прибыль была получена, то же самое касается и убытка.

Основные счета, на которых можно увидеть финрезультаты деятельности юрлица, – счета 90, 91, 99 и 84.

Операции по обычным видам деятельности фиксируются на счет 90 «Продажи», на котором на отдельных субсчетах собираются показатели выручки, себестоимости, НДС, акцизов. Финрезультат от этой деятельности будет получен арифметическим путем, а проводка выглядеть следующим образом:

- Дт 90.9 Кт 99 – для фиксации прибыли;
- Дт 99 Кт 90.9 – для фиксации убытка.

Для отражения финрезультатов деятельности, не связанной с основным видом деятельности, в бухучете используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», на котором собираются иные доходы и расходы, которые непосредственно не связаны с деятельностью предприятия.

Ежемесячно сальдо счет 91 списывается на счет 99.

Если доходы превысят расходы, то бухгалтерская запись будет следующей:

Дт 91.9 Кт 99.

В обратной ситуации будет показан убыток:

Дт 99 Кт 91.9.

Для отражения финрезультатов деятельности организации в течение года используется счет 99 «Прибыли и убытки», на который списываются финрезультаты от продаж и от прочей деятельности. Кроме того, на счет 99 попадают:

- начисление условного налога на прибыль;
- начисление единого налога при УСН;
- налоговые санкции;
- убытки, связанные с чрезвычайными обстоятельствами;
- доходы, которые получены вследствие чрезвычайных обстоятельств;
- списание отложенных налоговых активов и обязательств;
- иные доходные или расходные статьи.

При работе со счетом 99 организации вправе самостоятельно разработать аналитику (номера и наименование субсчетов, создавать к ним субсчета 3-го и 4-го уровней) с учетом возможности формирования отчета о финансовых результатах; использовать рекомендованную законодателями аналитику (утвержденную приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

В результате анализа оборотов по счету 99 за год можно понять, прибыльной была деятельность или нет. Если дебетовый оборот превысит оборот по кредиту счет 99, то организация отработала с убытком, а если наоборот – то год завершился прибылью. Реформация баланса завершается записью, отражающей финрезультат всей деятельности организации за год:

Дт 99 Кт 84 – начислена прибыль;

Дт 84 Кт 99 – деятельность за год была убыточной.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражается на одноименном счете 84, дебетовое сальдо которого говорит о накопленном убытке, а кредитовое – о прибыли.

По решению собственников предприятия могут производиться расходы за счет прибыли организации или может быть погашен убыток за счет каких-либо источников.

Нераспределенная прибыль может быть направлена на следующие расходы:

– выплата дивидендов – Дт 84 Кт 75 (или Дт 84 Кт 70, если кто-то из получателей дивидендов является сотрудником предприятия);

– формирование резервного капитала – Дт 84 Кт 82;

– увеличение уставного капитала – Дт 84 Кт 80.

Убыток по решению собственников может быть погашен:

– из прибыли – Дт 84 Кт 84 с использованием соответствующих субсчетов;

– за счет средств учредителей – Дт 75 Кт 84;

– из резервного капитала – Дт 82 Кт 84;

– из уставного капитала (но с условием, что его сумма не станет меньше величины чистых активов) – Дт 80 Кт 84;

– из добавочного капитала, если отсутствуют иные источники – Дт 83 Кт 84.

Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации

По статье расходов «Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации» прилагается документ, подтверждающий наделение статусом гарантирующей организации, и документы, подтверждающие заявление в орган регулирования, и расходы по данной статье.

Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации определяется в размере пяти процентов включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах «а» – «ж» пункта 38 Основ ценообразования № 406, а именно:

- производственных расходов;
- ремонтных расходов;
- административных расходов;
- сбытовых расходов гарантирующих организаций;
- расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 43 настоящего документа;
- расходов на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 44 настоящего документа;
- расходов, связанных с оплатой налогов и сборов.

При установлении (корректировке) тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации не устанавливается для регулируемой организации:

- являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием, некоммерческой организацией;
- владеющей объектом (объектами) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее трех лет.

Управленческие расходы

Управленческие расходы (УР) – это затраты на управление организацией.

Важно отличать управленческие расходы от коммерческих и производственных. Поскольку понятие «управленческие затраты» не дано в законодательстве, организация вправе сама установить, какие затраты относятся к управленческим. Главное – закрепить список УР в учетной политике.

Приведем примерный перечень расходов, которые чаще всего относят к УР:

- оплата труда административного персонала (директора, бухгалтеров, кадровиков и др.), страховые взносы с таких выплат;
- формирование резерва по предстоящим отпускам для работников администрации;
- содержание офисов: аренда, коммунальные платежи, охрана, клининг и др.;
- плата за мобильную и стационарную связь, интернет для офисных работников;
- стоимость канцелярских товаров для офиса;
- амортизация и обслуживание офисной техники (компьютеров, телефонных станций и т.д.);
- амортизация нематериальных активов, используемых в офисе (программного обеспечения, баз данных и пр.);
- аудит и консалтинг;
- обучение административного персонала.

Особенности бухучета управленческих расходов

Управленческие издержки учитывают на счете 26 «Общехозяйственные расходы», что отражено в Инструкции по применению плана счетов, утвержденной приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Аналитика УР ведется по статьям затрат и местам их возникновения. Организация может разработать и другие особенности аналитического учета, но они обязательно должны быть отражены в учетной политике.

Управленческие расходы *не включаются* в себестоимость продукции, работ, услуг (пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы являются затратами по обычным видам деятельности (п. 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). (УР) разрешено полностью включить в расходы текущего периода, возможность закреплена пунктом 9 ПБУ 10/99.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» управленческие расходы нельзя учитывать при формировании себестоимости запасов. Исключением являются только те расходы, которые прямо связаны с производством, их можно включать в себестоимость, т. е. в конце отчетного периода они списываются на производственные затраты, например закрываются на счет 20, следовательно, расходы, учитываемые по 26 счету, следует разграничивать.

Если управленческие расходы связаны сразу с несколькими видами деятельности организации, то их распределяют между всеми ними способом, закрепленным в учетной политике:

- пропорционально зарплате производственного персонала;
- пропорционально выручке от продаж;
- иным способом.

Управленческие расходы, связанные с производством, нельзя признавать расходами до тех пор, пока выручка от продажи продукции, на производство которой они потрачены, не будет получена. Все остальные расходы со счета 26 признавайте в расходах по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Организация самостоятельно решает, какие расходы связаны с производством, а какие – нет (письма Минфина от 11.02.2022 № 07-01-09/9702, от 18.11.2021 № 07-01-09/93330). Рекомендуется это подтвердить документами.

Типовые бухгалтерские проводки, которые чаще всего используют при отражении УР в бухгалтерском учете, в частности, перед составлением баланса:

1. Амортизация офисного оборудования, компьютерных программ, баз данных и пр.:

Дт 26 Кт 02. 05 – начислена амортизация ОС (НМА).

2. Зарплата административного персонала, начисленные на нее взносы, резерв по предстоящим отпускам:

Дт 26 Кт 70 – начислена заработная плата директора, бухгалтера, начальника отдела кадров и др.;

Дт 26 Кт 69 – начислены взносы на обязательное страхование;

Дт 26 Кт 96 – сформирован резерв по предстоящим отпускам.

3. Аренда офиса и оплата услуг сторонних организаций (охрана, уборка, аудит, обучение административного персонала и т.д.):

Дт 26 Кт 60, 76 – стоимость услуг (аренды) отражена в составе управленческих расходов.

4. Передача готовых изделий и полуфабрикатов на административные нужды:

Дт 26 Кт 21 – полуфабрикаты собственного производства использованы в управленческих целях;

Дт 26 Кт 43 – готовая продукция использована в управленческих целях.

5. Материалы списаны на управленческие нужды, например списана канцелярия:

Дт 26 Кт 10.

6. В составе общехозяйственных расходов учтены налоговые затраты, например транспортный налог по автомобилям директоров:

Дт 26 Кт 68.

7. Учтены представительские или командировочные расходы управленческого персонала:

Дт 26 Кт 71.

8. В соответствии с ФСБУ 5/2019 счет 26 закрывается только в дебет 90. В конце месяца управленческие затраты полностью списываются (п. 26 ФСБУ 5/2019):

Дт 90 Кт 26.

То есть полная себестоимость больше не формируется, единственным правильным вариантом остался директ-костинг – списание расходов напрямую в расходы отчетного периода. Иные затраты – и производственные, и управленческие – не распределяются в себестоимость продукции (работ, услуг), не списываются в управленческие расходы, а полностью закрываются в конце месяца в себестоимость продаж:

Дт 90 Кт 26.

Независимо от выбранного варианта отражения затрат на счете 26, в конце месяца остатка по нему быть *не должно*. Списанные на счет 90 общехозяйственные расходы попадают в отчет о финансовых результатах в строку 2220 «Управленческие расходы».

Налоговый учет. Основная система налогообложения

В целях исчисления налога на прибыль управленческие затраты являются расходами, связанными с производством и реализацией (пп. 18 п. 1 ст. 264 НК РФ). В декларации по налогу на прибыль они отражаются по стр. 040 «Косвенные расходы – всего» приложения 2 к листу 02.

Организация на ОСНО, применяющая метод начисления, распределяет издержки на прямые и косвенные. Единственно правильного алгоритма такого распределения нет. Ориентируясь на свои бизнес-процессы, организация должна разработать перечень прямых затрат и утвердить его в учетной политике. Остальные затраты будут считаться косвенными (ст. 318 НК РФ). Обычно издержки на управление предприятием относят к косвенным. Их в полном объеме списывают на уменьшение расходов периода, в котором они понесены

Если организация применяет упрощенную систему налогообложения, то при учете УР следует совершить следующее: проверить, значит ли конкретный вид управленческих расходов в закрытом перечне, приведенном в статье 346.16 НК РФ. Провести такую проверку для каждого вида УР.

Если конкретный вид управленческих расходов значит в закрытом перечне, приведенном в статье 346.16 НК РФ, списать в издержки того периода, в котором деньги переведены со счета или выплачены наличными. Сумму указать в книге учета доходов и расходов.

Если не значит, не списывать УР на уменьшение облагаемых доходов (ни в текущем, ни в последующем периодах).

В УСН нет понятия *управленческие затраты*. Расходы при УСН, уменьшающие налогооблагаемую базу, должны быть поименованы в закрытом перечне в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. Расходы признаются в периоде, в котором выполняются условия (п. 2 ст. 346.17 НК РФ):

- расходы фактически произведены;
- оплачены.

Оплата может быть в денежной, натуральной форме или в форме иного погашения задолженности.

Планировать УР нужно, чтобы спрогнозировать уровень прибыли, сравнить его с желаемым результатом.

Существует несколько способов бюджетирования.

Первый способ – исходя из достижений прошлого периода. Логика простая: если бизнес развивается и товарооборот увеличивается, то в ближайшем будущем предстоит повышение трат. Например, расширение штата бухгалтеров или привлечение более квалифицированных менеджеров. Данный подход в настоящее время является самым популярным.

Второй способ – исходя из желаемых результатов. В бюджет УР закладывается цифра, которая предположительно поможет получить ту прибыль, на которую рассчитывает руководство компании. И эта цифра мало зависит от предыдущих достижений. Данный метод распространен за границей, но редко используется в нашей стране.

Третий способ – так называемый «традиционный». Его повсеместно применяли несколько десятилетий назад, когда экономика была плановой (а не рыночной, как сейчас). Суть способа в том, чтобы ограничить сумму управленческих затрат заранее заданной величиной. Как правило, она равна определенному проценту от фонда оплаты труда. Сейчас этот метод считается малоэффективным.

Для целей финансового анализа все издержки разделяют на постоянные и переменные. Себестоимость единицы продукции складывается из условно постоянных и условно переменных затрат. Управленческие расходы, как правило, относят к постоянным. Нужно по возможности соблюдать «золотое правило»: чем ниже доля постоянных затрат в сумме общих расходов, тем лучше.

Для подтверждения экономической обоснованности заявленных управленческих расходов необходимо предоставить в орган регулирования следующие материалы за предыдущий период и на очередной период регулирования:

– Расчет расходов на содержание управляющей компании (с приложением пояснительной записки).

– Документы, подтверждающие размер фактических расходов на содержание управляющей компании за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования.

– Документы, подтверждающие отсутствие в штате филиала персонала, выполняющего соответствующие функции.

– Расчет нормативной численности персонала филиала для выполнения функций управляющей компании.

– Расчет расходов на оплату труда, страховые взносы, содержание данного персонала (персонала по выполнению функций исполнительного аппарата) и иные расходы, непосредственно связанные с выполнением функций управления. Сопоставление полученных расчетов с расходами на вышестоящие органы управления.

– Документы, подтверждающие оказание услуг (выполнение работ) в интересах филиалов общества (аудиторские заключения), в которых отражено исследование документации по всем филиалам общества; подтверждение нотариальных услуг – доверенности на руководителя филиалов, юристов филиалов, копии уставных документов и т.д.

– Отчеты об оказании услуг (выполнении работ), в которых отражается информация о проведенном анализе, обследовании и т.д. документов или имущества филиалов общества.

– Справка за подписью уполномоченного лица по распределению управленческих расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности со ссылкой на соответствующие пункты Положения об учетной политике.

Экономически обоснованные расходы, фактически понесенные, но ранее не учтенные в тарифах

Для обоснования размера учтенных экономически обоснованных расходов, фактически понесенных, но ранее не учтенных в тарифах, представляется расчет размера этих расходов с приложением:

– пояснения причин превышения фактических размеров расходов над плановыми (утвержденными органом регулирования);

– пояснения причин отклонения объемов потребляемой продукции (услуг) над плановым (утвержденным органом регулирования) уровнем;

– сведения об источниках финансирования фактических расходов, превышающих утвержденные органом регулирования (в случае привлечения кредитов для финансирования этих расходов представляется расчет дополнительных расходов, связанных с обслуживанием привлеченных заемных средств);

– копии платежных документов, подтверждающих факт несения расходов в заявленном размере (при необходимости – по требованию органа регулирования), копии материалов, подтверждающих проведение конкурсных и иных процедур при заключении договоров на закупку товаров, работ, услуг, копии договоров, акты выполненных работ/услуг и прочие первичные учетные документы.

Недополученный по независящим причинам доход

Недополученный по независящим причинам доход – это доходы регулируемой организации, не полученные в предыдущие периоды регулирования в связи со снижением (по причинам, не зависящим от регулируемой организации) объема поданной воды и (или) принятых сточных вод по сравнению с объемом поданной воды и (или) принятых сточных вод, применяемым для расчета при установлении тарифов.

Для обоснования по статье «Недополученный по независящим причинам доход» прилагается расчет недополученного (ранее учтенного в тарифах) дохода, который был выявлен на основании бухгалтерской, статистической отчетности по итогам деятельности организации за полный финансовый год (предшествующий период регулирования).

В случае заявления иных статей расходов, не указанных выше, прилагается расчет расходов (прибыли), предлагаемых к учету в расчете финансовых потребностей, и экономическое обоснование предлагаемого к учету размера расходов (прибыли).

Перечень документов не является исчерпывающим.

Оценка деятельности регулируемой организации по итогам долгосрочного периода регулирования

В соответствии с пунктом 15 Основ ценообразования N 406 в случае, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие расходы, включая расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств, учитываются органом регулирования при установлении регулируемых

цен (тарифов) для такой регулируемой организации начиная с периода, следующего за периодом, в котором указанные расходы были документально подтверждены на основании годовой бухгалтерской и статистической отчетности, но не позднее чем на 3-й расчетный период регулирования, в полном объеме.

Таким образом, после завершения долгосрочного периода регулирования органу регулирования необходимо проводить анализ фактических операционных расходов, понесенных регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, на предмет их экономической обоснованности и документальной обоснованности.

В случае выявления превышения фактического уровня расходов по отдельным статьям затрат за каждый год предыдущего долгосрочного периода регулирования над установленной на соответствующий год величиной регулирующим органам следует провести анализ причин возникновения данного превышения и, если оно обусловлено объективными факторами, то такие расходы подлежат учету в следующем долгосрочном периоде регулирования в экономически обоснованном размере в порядке, предусмотренном пунктом 15 Основ ценообразования N 406.

Постатейный анализ фактических операционных расходов, проводимый по результатам деятельности регулируемой организации за предыдущий долгосрочный период, не ограничивается перечнем и структурой затрат, установленными для базового уровня операционных расходов.

Орган регулирования вправе принять к дополнительному учету как расходы по статьям затрат, не предусмотренным базовым уровнем операционных расходов, так и изменения по отдельным статьям затрат.

Мероприятия по повышению эффективности могут включать оптимизацию технологических и организационных процессов, приобретение технологического оборудования, установку приборов учета, приобретение оргтехники, внедрение программного комплекса по дистанционному мониторингу системы теплоснабжения, усовершенствование систем коммунальной инфраструктуры. Экономия, полученная регулируемой организацией за счет выполнения таких мер, сохраняется органом регулирования, в том числе по отдельным статьям, при ее экономической обоснованности и документальном подтверждении.

В силу части 8 статьи 25 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», абзаца первого пункта 55 Методических указаний N 1746-э не учитывается в составе НВВ регулируемых организаций экономия от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, достигнутая такими регулируемыми организациями в результате проведения мероприятий, профинансированных за счет регулируемых тарифов и (или) бюджетных средств.

Орган регулирования проводит комплексный финансово-экономический и технический анализ экономии расходов от снижения потребления энергетических ресурсов, содержащий оценку условно-постоянного характера экономии, перечень технических и организационных мероприятий, приведших к снижению потребления энергетических ресурсов.

Данная позиция отражена в письмах ФАС России от 18.05.2022 N МШ/48197/22 и от 05.12.2024 N ВК/112084/24 (смотрим по аналогии).

Об учете бюджетной субсидии при корректировке НВВ по результатам деятельности регулируемых организаций

В соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования N 406 при установлении тарифов из необходимой валовой выручки исключаются:

а) экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования, включая доходы, связанные с нарушениями законодательства Российской Федерации при установлении и применении регулируемых тарифов, в том числе выявленные в результате проверок и мероприятий по контролю;

б) расходы, связанные с приобретением регулируемой организацией товаров (работ, услуг), используемых при осуществлении регулируемых видов деятельности, по завышенным ценам и в завышенных объемах, выявленные в результате проверок и мероприятий по контролю и (или) анализа уровня расходов (затрат) в отношении других регулируемых организаций, осуществляющих аналогичные виды деятельности в сопоставимых условиях.

Согласно части 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий госу-

дарственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При этом данные расходы должны быть экономически обоснованными и, соответственно, подлежат анализу со стороны регулирующих органов на предмет соответствия требованиям основ ценообразования в соответствующих регулируемых сферах.

В связи с тем, что бюджетная субсидия наряду с выручкой регулируемой организации, получаемой от потребителей за оказанные услуги по установленным тарифам, является источником компенсации понесенных расходов, во избежание двойного учета одних и тех же расходов она должна учитываться при установлении (корректировке) регулируемых тарифов по итогам истекшего периода регулирования исходя из фактически понесенных регулируемой организацией расходов по отчетным данным бухгалтерской и статистической отчетности и расходов, учтенных органом регулирования в тарифах в соответствии с положениями основ ценообразования и методических указаний.

При определении фактической товарной выручки учитываются недополученные доходы, подлежащие компенсации из бюджета (межтарифная разница), а также другие целевые средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направляемые на регулируемый вид деятельности. Одновременное получение компенсации расходов за счет регулируемых тарифов и за счет средств бюджетов недопустимо и является нарушением положений основ ценообразования.

При анализе результатов деятельности регулируемых организаций и расчете корректировки НВВ, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, должны учитываться дополнительно полученные доходы, в том числе за счет средств бюджетов.

Данная позиция отражена в решениях и предписаниях ФАС России от 23.07.2024 N СП/64733/24, от 11.07.2023 N СП/54716/23, от 08.05.2024 N СП/39791/24, от 08.05.2024 N СП/39795/24, от 09.09.2024 N СП/80771/24.

Расходы на получение комплексного экологического разрешения

Позиция ФАС России. Согласно пункту 1 статьи 31.1 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Федеральный закон N 7-ФЗ) юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах I категории (объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду и относящиеся к областям применения наилучших доступных технологий), обязаны получить комплексное экологическое разрешение.

Перечень документов, направляемых в составе заявки на получение комплексного экологического разрешения, установлен пунктами 3, 4 статьи 31.1 Федерального закона N 7-ФЗ.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.08.2022 N 1386 утверждены Правила рассмотрения заявок на получение комплексных экологических разрешений, выдачи, пересмотра, отзыва комплексных экологических разрешений и внесения в них изменений.

Перечень объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, относящихся к I категории, вклад которых в суммарные выбросы, сбросы загрязняющих веществ в Российской Федерации составляет не менее чем 60 %, утвержден приказом Минприроды России от 18.04.2018 N 154.

Согласно части 7 статьи 11 Федерального закона N 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах, относящихся к области применения наилучших доступных технологий и не включенных в указанный в части 6 данной статьи перечень, до 1 января 2025 года обязаны получить комплексное экологическое разрешение.

В соответствии с пунктом 13 статьи 31.1 Федерального закона N 7-ФЗ комплексное экологическое разрешение выдается сроком на 7 лет и продлевается на тот же срок при соблюдении совокупности следующих условий:

– соблюдение установленных технологических нормативов, нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов высокотоксичных веществ, веществ, обладающих канцерогенными, мутагенными свойствами (веществ I, II класса опасности), при наличии таких веществ в выбросах, сбросах загрязняющих веществ, лимитов на размещение отходов производства и потребления;

– отсутствие задолженности по плате за негативное воздействие на окружающую среду;

– своевременное представление отчетности о выполнении программы производственного экологического контроля, уведомлений об авариях, повлекших за собой негативное воздействие на окружающую среду;

– выполнение программы повышения экологической эффективности (при ее наличии) в установленные сроки.

В силу подпункта «е» пункта 50 Основ ценообразования N 484 неподконтрольные расходы включают в себя расходы на компенсацию в соответствии с пунктом 11 Основ ценообразования N 484 экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов.

Необходимо отметить, что отсутствие затрат на выполнение вышеуказанных работ, в частности на получение комплексного экологического разрешения, в составе НВВ регулируемой организации приведет к дальнейшему увеличению расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду ввиду возникновения сверхлимитных значений, которые не подлежат учету в рамках тарифного регулирования в соответствии с требованиями Основ ценообразования N 484 и Методических указаний N 1638/16.

Таким образом, расходы на получение комплексного разрешения подлежат учету в составе неподконтрольных расходов по итогам отчетного периода на экономически обоснованном уровне в соответствии с пунктами 11 и 50 Основ ценообразования N 484 при надлежащем обосновании необходимыми документами проведения соответствующих мероприятий.

Указанная позиция подтверждена в решении о частичном удовлетворении требований от 05.06.2024 N СП/48339/24.

Распространяем позицию ФАС России по аналогии с позицией на сферу водоотведения.

В силу подпункта «ж» пункта 65 Основ ценообразования N 406 неподконтрольные расходы включают в себя расходы на компенсацию в соответствии с пунктом 15 Основ ценообразования N 406 экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов.

Отсутствие затрат на выполнение работ для получения комплексного экологического разрешения в составе НВВ регулируемой организации приведет к дальнейшему увеличению расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду ввиду возникновения сверхлимитных значений, которые не подлежат учету в рамках тарифного регулирования в соответствии с требованиями Основ ценообразования N 406.

Таким образом, расходы на получение комплексного разрешения подлежат учету в составе неподконтрольных расходов по итогам отчетного периода на экономически обоснованном уровне в соответствии с пунктами 15 и 65 Основ ценообразования N 406 при надлежащем обосновании необходимыми документами проведения соответствующих мероприятий.

Заключение

Для масштабной модернизации коммунальной инфраструктуры необходимы источники, которыми в основном являются экономически обоснованные тарифы, предусматривающие в том числе расходы на реализацию мероприятий концессионных соглашений и инвестиционных программ.

Для привлечения инвестиций в коммунальную сферу, кроме синхронизации процессов тарифного регулирования с процессами подготовки и подписания концессионного соглашения, утверждения (корректировки) инвестиционной программ регулируемой организации, разработки, утверждения и актуализации схем водоснабжения и водоотведения и документов территориального развития, необходимо в первую очередь качественное экономически верное обоснование расходов.

Чтобы упорядочить указанные процессы во времени, должна быть эффективная система управления тарифной кампанией (модель управления), самим процессом регулирования тарифов (тарифный календарь).

Целью представленного учебно-методического пособия является обеспечение понимания основ ценообразования и правил регулирования тарифов, процессов управления тарифной кампанией и качественной подготовки материалов, необходимых для формирования экономически обоснованных регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Пособие поспособствует разработке внутренних положений по учету расходов с учетом их классификации по статьям затрат и предназначено для использования в работе экономических и бухгалтерских служб предприятий ВКХ.

Рекомендуемая литература

1. Герасименко В.В. Ценообразование: учеб. пособие. М.: ИНФРА–М., 2007.
2. Дейли Джон. Эффективное ценообразование – основа конкурентного преимущества / Пер. с англ. М.: Изд. дом «Вильямс», 2004.
3. Есипов В.Е. Цены и ценообразование: учебник. Изд. 4-е. СПб.: Питер, 2006.
4. Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: Прогресс, 2001.
5. Кушнарченко Т.В., Воронцова Е.В., Таманцев А.В. Методическое руководство по экономическому обоснованию расходов в части тарифного регулирования в сфере теплоснабжения. Ростов-на-Дону: ДГТУ, 2021.
6. Кушнарченко Т.В., Павлов В.А., Воронцова Е.В. Ценообразование и бухгалтер в ЖКХ. Ростов-на-Дону: Феникс, 2007.
7. Маренков Н.Л. Ценообразование / Под ред. В.Н. Чапека. М.: Национальный институт бизнеса: Ростов-на-Дону: Феникс, 2005.
8. Маховикова Г.А., Желтякова И.А., Пузыня Н.Ю. Цены и ценообразование. СПб.: Питер, 2008.
9. Основы ценообразования в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами: учеб.-метод. пособие / Е.В. Воронцова [и др.]. М., 2020.
10. Сажина М.А., Чибриков Г.Г. Экономическая теория: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Норма, 2006.
11. Салимжанов И.К. Цены и ценообразование: учебник. М.: Проспект, 2006.
12. Совершенствование процессов тарифного регулирования: синхронизация, цифровизация, контроль: учеб. пособие / В.Г. Королев [и др.]. М.: Изд-во ИКСА, 2022.
13. Фомина И.Б. Ценообразование: 100 экзаменационных ответов: экспресс-справочник. М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов-на-Дону: Изд. центр «МарТ», 2006.
14. Ценообразование: учебник / Под ред. В.А. Слепова. М.: Экономика, 2007.
15. Ценообразование: учеб. пособие / И.Ю. Беляева [и др.]. 3-е изд., испр. и доп. М.: КНОРУС, 2007.
16. Теоретические основы ценообразования: учеб. пособие / Т.В. Кушнарченко [и др.]. Ростов-на-Дону: ДГТУ, 2024.
17. Методологические основы тарифообразования в сфере водоснабжения и водоотведения: учеб. пособие / Т.В. Кушнарченко [и др.]. Ростов-на-Дону: ДГТУ, 2024.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Перечень расходов для формирования НВВ методом экономически обоснованных расходов (затрат)

№ п/п	Расходы для формирования НВВ методом экономически обоснованных расходов (затрат)	Пояснения
1	2	3
1	Производственные расходы	<p>Производственные расходы должны покрывать расходы на осуществление производственной программы регулируемой организации в полном объеме, в том числе расходы, связанные с выполнением регулируемой организацией функций, предусмотренных законодательством Российской Федерации:</p> <ul style="list-style-type: none">– расходы на обезвоживание, обезвреживание и захоронение осадка сточных вод;– расходы на осуществление производственного контроля качества воды и производственного контроля состава и свойств сточных вод, включая расходы на оборудование лабораторий, приобретение приборов, используемых для анализа качества воды, состава и свойств сточных вод (за исключением расходов на контроль состава и свойств сточных вод абонентов);– расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание
1.1	Расходы на приобретение сырья, материалов и их хранение	<p>Рассчитываются как сумма расходов по каждому виду сырья и материалов, являющихся производением плановых (расчетных) цен на сырье и материалы, и экономически обоснованных объемов потребления сырья и материалов.</p> <p>Регулируемая организация представляет в органы регулирования тарифов информацию согласно приложениям 2.1–2.1.1 к Методическим указаниям № 1746-э</p>

1	2	3
		в отношении реагентов, ГСМ и других видов сырья и материалов, расходы на которые составляют более 5 % общей величины расходов на сырье и материалы
1.2	Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию, другие виды энергетических ресурсов и холодную воду	<p>Расходы определяются как сумма произведений расчетных экономически (технологически, технически) обоснованных приобретаемых объемов на соответствующие плановые (расчетные) цены (тарифы).</p> <p>Объемы определяются с учетом показателей НКЭФ, определенных в установленном порядке. Расходы на приобретаемую горячую воду учитываются в составе расходов на тепловую энергию (мощность) и расходов на теплоноситель</p>
1.3	Расходы на оплату регулируемые организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	–
1.4	Расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда основного производственного персонала	<p>При определении расходов на оплату труда в порядке приоритетности используются следующие сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – параметры отраслевого тарифного соглашения; – параметры трехстороннего соглашения, заключенного представителями работников, работодателей и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации или местного самоуправления (региональное отраслевое соглашение); – размер фонда оплаты труда в последнем расчетном периоде регулирования и фондов оплаты труда в других регулируемых организациях, осуществляющих аналогичные регулируемые виды деятельности в сопоставимых условиях, плановое значение индекса потребительских цен; – условия коллективного договора; – прогнозный индекс потребительских цен

1	2	3
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль	В состав расходов на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль, включаются расходы по кредитам на покрытие кассовых разрывов, целевым кредитам на производственные нужды, за исключением иных видов кредитов
1.6	Общехозяйственные расходы	–
1.7	Прочие производственные расходы, непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией объектов ЦС ВиВ, не учитываемые в составе ремонтных расходов, включая расходы на амортизацию автотранспорта, используемого регулируемой организацией	–
2	Ремонтные расходы	<p>В составе ремонтных расходов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы на текущий ремонт ЦС ВиВ либо объектов, входящих в состав таких систем; – расходы на капитальный ремонт ЦС ВиВ либо объектов, входящих в состав таких систем; – расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда ремонтного персонала. <p>При определении расходов используются расчетные цены и экономически (технически, технологически) обоснованный объем ремонтных работ, предусмотренный производственной программой регулируемой организации</p>

1	2	3
3	Административные расходы	–
3.1	Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, юридических, информационных, аудиторских, консультационных услуг в экономически обоснованном размере, за исключением расходов, отнесенных к производственным расходам	–
3.2	Расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда административно-управленческого персонала	–
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	–
3.4	Расходы на служебные командировки	–
3.5	Расходы на обучение персонала	–
3.6	Расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении базы по налогу на прибыль	–
3.7	Прочие расходы: расходы на амортизацию непроизводственных активов; расходы на оплату услуг сторонних организаций по обеспечению безопасности функционирования объектов централизованных систем водоснабжения и водоотведения, в том числе расходы на защиту от террористических угроз	–

1	2	3
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций	—
4.1	Расходы на приобретение материалов, связанные со сбытовой деятельностью, за исключением расходов, учтенных в расходах на содержание помещений, используемых при осуществлении сбытовой деятельности	—
4.2	<p>Расходы на содержание помещений, используемых при осуществлении сбытовой деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы на приобретение сырья и материалов; – расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию, другие виды энергетических ресурсов и холодную воду; – расходы на оплату выполняемых работ и услуг сторонними организациями, связанных с содержанием помещений в части сбытовой деятельности 	—
4.3	Расходы на оплату труда, страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда сбытового персонала	—
4.4	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, используемых при осуществлении сбытовой деятельности	—
4.5	Расходы на аренду, лизинг имущества, используемого при осуществлении сбытовой деятельности	—

1	2	3
4.6	<p>Расходы на уплату процентов по займам и кредитам, привлечение которых обосновано ростом дебиторской задолженности абонентов за регулируемые услуги водоснабжения и (или) водоотведения, при этом процентная ставка по таким займам и кредитам принимается с учетом положений п. 22 Методических указаний № 1746-э</p>	—
4.7	<p>Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, связанных со сбытовой деятельностью, в экономически обоснованном размере и прочие расходы, связанные со сбытовой деятельностью, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ремонт и техническое обслуживание подрядным способом; – автоматизация и сопровождение действующего программного обеспечения; – транспортные и логистические услуги; – услуги связи, юридические, архивные услуги; – обучение сбытового персонала; – контроль состава и свойств сточных вод, сбрасываемых абонентами в централизованную систему водоотведения; – услуги банков и расчетных центров, услуг по снятию и сбору показаний приборов учета, услуг по истребованию задолженности по оплате коммунальных услуг с учетом положения п. 27 Методических указаний № 1746-э 	—

1	2	3
4.8	<p>Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) в размере не более 2 % НВВ, относимой на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования</p>	<p>В составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности.</p> <p>Величина фактических расходов на формирование РСД определяется с учетом корректировки резерва в течение рассматриваемого периода, его прироста и восстановления, связанного с увеличением либо погашением задолженности, ранее признанной сомнительной</p>
5	<p>Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов (ОСиНМА)</p>	<p>Расходы определяются в соответствии с НПА РФ, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.</p> <p>Результаты переоценки ОСиНМА учитываются органом регулирования только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования ИП.</p> <p>Расходы определяются на уровне, равном сумме отношений стоимости амортизируемых активов регулируемой организации к сроку полезного использования таких активов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании.</p> <p>Срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяются органами регулирования в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением ППРФ от 01.01.2002 № 1.</p> <p>Амортизация по объектам ОСиНМА, построенным за счет бюджетных средств</p>

1	2	3
		(выделяемых непосредственно регулируемой организации или опосредованно через третьих лиц), не учитывается для целей тарифного регулирования, за исключением случаев, когда соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования ИП
6	<p>Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату в отношении ЦС ВиВ или их отдельных объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, с учетом п. 44 Основ ценообразования № 406</p>	<p>Расходы определяются органом регулирования в размере, не превышающем экономически обоснованный размер такой платы, который определяется исходя из принципа возмещения арендодателю (лизингодателю) амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника передаваемого в аренду (лизинг) имущества, связанных с владением указанным имуществом.</p> <p>Экономически обоснованный уровень размера не может превышать размер, установленный в конкурсной документации или документации об аукционе, если арендная плата (лизинговый платеж) являлись критерием конкурса или аукциона на заключение соответствующего договора.</p> <p>Концессионная плата не учитывается, за исключением концессионной платы, установленной концессионным соглашением, заключенным в установленном порядке до 31 декабря 2012 г.</p> <p>В отношении договоров аренды и концессионных соглашений, заключенных и зарегистрированных в установленном порядке до 31 декабря 2012 г., экономически обоснованный размер арендной и концессионной платы определяется в размере, предусмотренном таким договором аренды (концессионным соглашением).</p> <p>Арендная плата по договору аренды переданного концедентом по концессион-</p>

1	2	3
		<p>ному соглашению концессионеру недвижимого имущества, право собственности концедента на которое не было зарегистрировано в установленном законодательством Российской Федерации порядке в течение одного года с даты заключения концессионного соглашения, при установлении тарифов в сфере ВиВ учитывается в размере, указанном в таком договоре аренды</p>
7	<p>Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов</p>	<p>При определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль; – налог на имущество организаций; – земельный налог; – водный налог и плата за пользование водным объектом; – транспортный налог; – прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов; – плата за негативное воздействие на окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду, размер которой определяется исходя из того, что указанные выбросы (сбросы) и размещение осуществляются в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, в том числе в соответствии с планами снижения сбросов. <p>При расчете налога на прибыль сумма амортизации ОСиНМА определяется в соответствии с НК РФ</p>
8	<p>Нормативная прибыль</p>	<p>Величина нормативной прибыли при расчете необходимой валовой выручки с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) не может превышать 7 % от суммы включаемых в необходимую валовую выручку расходов, указанных в п. 1–7 таблицы</p>

1	2	3
8.1	Средства на возврат займов и кредитов, проценты по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию инвестиционной программы и пополнение оборотных средств, с учетом предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации особенностей отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам	–
8.2	Расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования, определяемые на основе утвержденных инвестиционных программ, за исключением процентов по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию мероприятий инвестиционной программы, учтенных в стоимости таких мероприятий	–
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	–
9	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	<p>Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации определяется в размере 5 % включаемых в НВВ на очередной период регулирования расходов, указанных в п. 1–7.</p> <p>Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации не устанавливается для регулируемой организации, являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием, некоммерческой организацией, владеющей объектом (объектами) ЦС ВиВ исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее трех лет</p>

Приложение 2

Перечень расходов для формирования НВВ методом индексации

№ п/п	Расходы	Пояснения
1	2	3
1.1	<p>Операционные расходы:</p> <p>1) производственные расходы, определенные как для МЭР, за исключением расходов на реагенты и электрическую энергию (мощность, тепловую энергию и другие виды энергетических ресурсов);</p> <p>2) ремонтные расходы, определенные как для МЭР;</p> <p>3) административные расходы, определенные как для МЭР;</p> <p>4) сбытовые расходы</p>	<p>Расходы на содержание бесхозных сетей не учитываются при определении операционных расходов и, в частности, индекса изменения количества активов.</p> <p>Такие расходы учитываются в составе неподконтрольных расходов</p>
1.2	<p>Расходы на приобретение электрической энергии (мощности), тепловой энергии, топлива, других видов энергетических ресурсов и холодной воды</p>	<p>В случае если регулируемая организация самостоятельно осуществляет производство (поставку) тепловой энергии и теплоносителя, расходы на тепловую энергию и теплоноситель определяются исходя из себестоимости производства регулируемой организацией тепловой энергии и теплоносителя.</p> <p>Расходы на приобретение воды включают в себя расходы на приобретение питьевой воды, технической воды по тарифам на питьевую воду (питьевое водоснабжение), техническую воду у других регулируемых организаций, в частности, осуществляющих подъем воды и водоподготовку, а также расходы на оплату потерь воды при транспортировке (для регулируемых организаций, в отношении которых устанавливаются тарифы на транспортировку воды).</p>

1	2	3
		<p>При определении фактических расходов учитываются расходы на приобретение электрической энергии (мощности) в объеме, определенном исходя из удельных расходов на электрическую энергию в расчете на общий объем воды, в отношении которой осуществляется водоподготовка, и (или) на общий объем транспортируемой питьевой воды (общий объем сточных вод, подвергающихся очистке, и (или) общий объем транспортируемых сточных вод), и объема используемой мощности, а также исходя из фактических цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность)</p>
1.3	Неподконтрольные расходы	<p>Расходы на арендную плату, концессионную плату и лизинговые платежи относятся к неподконтрольным, если договор аренды (лизинга, концессии) заключен в отношении ЦС ВиВ, объектов и оборудования, используемых в этих системах, а также в случае аренды земельных участков, на которых расположены или осуществляется строительство объектов ЦС ВиВ в сроки, определенные ИП. В остальных случаях расходы на арендную плату, концессионную плату и лизинговые платежи включаются в состав операционных расходов</p>
	1) расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности	—

1	2	3
	2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе обязательного страхования, включая плату за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов	Не учитываются налоги и сборы с фонда оплаты труда, учитываемые в составе операционных расходов
	3) расходы на арендную плату и лизинговые платежи, размер которых определяется с учетом предусмотренных требований	—
	4) расходы по сомнительным долгам для гарантирующей организации в размере не более 2 % от НВВ, относимой на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере ВиВ населению) за предыдущий период регулирования	В целях определения расходов по сомнительным долгам гарантирующая организация обязана осуществлять расчет объема питьевой воды, подаваемой населению на основании договоров водоснабжения, единых договоров холодного водоснабжения и водоотведения, информации об объемах отпуска воды, определенных по показаниям приборов учета воды, утвержденных нормативов потребления коммунальных услуг, а также выставленных регулируемой организацией счетов на оплату воды, оказанных услуг
	5) экономия средств, достигнутая в результате снижения расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования и рассчитанная в соответствии с пп. 53–60 Методических указаний № 1076-э	—
	6) расходы на обслуживание бесхозяйных сетей, эксплуатируемых регулируемой организацией в размере, определенном органом регулирования исходя из стоимости мероприятий по реконструкции и модернизации, текущему и капитальному ремонту таких сетей	—

1	2	3
	7) расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов	–
	8) расходы на концессионную плату	–
	9) расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента на объекты в составе КС в размере фактически понесенных расходов на уплату государственной пошлины за совершение соответствующих действий	–
	10) расходы на реагенты	–
	11) расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и проценты по ним, с учетом положений, предусмотренных п. 20 Методических указаний № 1746-э	<p>Расходы на обслуживание займов и кредитов, необходимых для пополнения оборотного капитала, могут быть установлены на долгосрочный период регулирования в размере, равном чистому оборотному капиталу, рассчитанному в соответствии с формулой (24) Методических указаний № 1746-э.</p> <p>Расходы на обслуживание займов и кредитов, привлекаемых с целью реализации ИП регулируемой организации, определяются в соответствии с объемами, предусмотренными в источниках финансирования ИП</p>
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	Величина расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов устанавливается на каждый год долгосрочного периода регулирования в соответствии с п. 28 Методических указаний № 1746-э

1	2	3
3	Нормативная прибыль, установленная на год i	Рассчитывается по формуле
4	Величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ – последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ – первый год долгосрочного периода регулирования	–
5	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации определяется в размере 5 % текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним) и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов

Тарифный календарь (шпаргалка)

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
1	Утверждение/актуализация схемы водоснабжения/ водоотведения	Сроки не определены	ППРФ № 782, ППРФ 537 уточнены условия для актуализации схем
2	Регулируемая организация представляет в ФАС отчет, содержащий информацию об ИП по форме утверждена приказом ФАС от 17.02.2025 № 108/25	До 20 февраля	ППРФ № 543 п. 25 (вступил в силу 01.07.2025). Приказ ФАС от 17.02.2025 № 108/25
3	ОМС поселения (муниципального округа, городского округа) утверждает ТЗ и не позднее 3 дней со дня его утверждения направляет его в РСО для разработки ИП	До 1 марта (года, предшествующего году начала планируемого срока действия ИП)	Правила № 641. Для регулируемой организации, осуществляющей деятельность на основании КС, в первый календарный год после вступления в силу КС орган местного самоуправления утверждает ТЗ не позднее 30 календарных дней со дня вступления в силу КС

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
4	Регулируемая организация разрабатывает проект ИП, направляет проект ИП на согласование в ОМС	Сроки не определены	Правила № 641
5	Регулируемая организация направляет в уполномоченный орган на утверждение согласованный проект ИП на 2026 г. и последующие годы	В течение 3 дней со дня получения согласования проекта ИП	Правила № 641
6	Уполномоченный орган рассматривает проект ИП. По результатам рассмотрения принимает решение об утверждении ИП или о необходимости ее доработки с указанием причин отказа в утверждении ИП	В течение 30 дней со дня получения проекта ИП	Правила № 641
7	Регулируемая организация раскрывает информацию об основных показателях ФХД регулируемой организации за 2025 год, об основных потребительских характеристиках товаров, услуг регулируемой организации, цены (тарифы) на которые подлежат регулированию, информацию об ИП и отчетах об их исполнении за 2025 год – фактические данные, в унифицированных электронных версиях шаблонов ФГИС «ЕИАС ФАС России» группа OPEN.INFO.BALANCE	Не позднее 30 апреля. В случае если в раскрываемой информации произошли изменения – опубликование в ЕИАС в течение 30 дней со дня изменения информации	ППРФ № 108
8	Регулируемая организация раскрывает информацию об условиях, на которых осуществляется поставка товаров (оказание услуг), цены (тарифы) на которые подлежат регулированию, и (или) условиях договоров о подключении (технологическом присоединении) в унифицированных электронных версиях шаблонов ФГИС «ЕИАС ФАС России» группа OPEN.INFO.TERMS	До 30 апреля. В случае если в раскрываемой информации произошли изменения – опубликование в ЕИАС – в течение 30 дней со дня изменения информации	ППРФ № 108

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
9	Регулируемая организация раскрывает информацию о наличии (об отсутствии) технической возможности подключения (ТП), а также о принятии и ходе рассмотрения заявок на заключение договора о подключении (технологическом присоединении) в унифицированных электронных версиях шаблонов ФГИС «ЕИАС ФАС России» группа OPEN.INFO.QUARTER	<i>Ежеквартально</i> , в течение 30 календарных дней по истечении квартала (до 30 апреля, до 30 июля, до 30 октября, до 30 января). В случае если в раскрываемой информации произошли изменения – опубликование в информационно-аналитической системе в течение 30 дней со дня изменения информации	ППРФ № 108
10	Регулируемая организация представляет в орган регулирования предложение об установлении тарифов	До 1 мая	ППРФ № 406 п. 14
11	Решение органа регулирования об открытии дела об установлении тарифов направляется органом регулирования заказным почтовым отправлением или в электронном виде, в том числе посредством ФГИС «ЕИАС ФАС России»	В течение 10 рабочих дней со дня подачи регулируемой организацией заявления об установлении тарифов	Уполномоченные представители регулируемой организации вправе на основании письменного ходатайства ознакомиться со всеми материалами дела об установлении тарифов и снимать

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
			копии с документов в течение всего периода со дня его открытия до момента установления тарифов, а также в течение года с даты принятия решения об установлении тарифов
12	Регулируемая организация раскрывает информацию о предложении об установлении цен (тарифов), а также информацию о способах приобретения, стоимости и об объемах товаров, необходимых регулируемой организации для производства товаров (оказания услуг), цены (тарифы) на которые подлежат регулированию в унифицированных электронных версиях шаблонов ФГИС «ЕИАС ФАС России» группа OPEN.INFO.REQUEST	В течение 30 дней со дня представления регулируемой организацией в орган регулирования предложения об установлении тарифов. В случае если в раскрываемой информации произошли изменения – опубликование в информационно-аналитической системе в течение 30 дней со дня изменения информации	ППРФ № 108 п. 28, 29

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
13	Регулируемая организация представляет план мероприятий по приведению качества воды в соответствие с установленными требованиями на согласование в территориальный орган, осуществляющий федеральный государственный санитарно-эпидемиологический надзор	До 1 июля года, предшествующего году начала периода реализации плана мероприятий	ПП РФ № 641 п. 39
14	<p>Орган регулирования проводит экспертизу предложений регулируемой организации об установлении тарифов и принимает решение об установлении тарифов.</p> <p>Орган регулирования отказывает регулируемой организации во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных регулируемой организацией, в случае если экономическая обоснованность таких расходов в соответствии с ОЦ № 406 и МУ № 1746-э не подтверждена</p>	Решение об установлении тарифов принимается органом регулирования по итогам заседания правления (коллегии) органа регулирования не позднее 20 декабря	ЭЗ органа регулирования должно соответствовать положениям правил № 406 (п.п. 26–26(2)) приказом ФАС России от 23.03.2022 № 237/22 утверждены типовые формы ЭЗ
15	В случае если в ходе анализа представленных регулируемым организациями предложений об установлении тарифов возникнет необходимость уточнения, <i>орган регулирования запрашивает дополнительные сведения</i> , в том числе подтверждающие фактически понесенные регулируемой организацией расходы в предыдущем периоде регулирования	<i>Срок представления сведений</i> определяется органом регулирования, но не может быть менее <i>7 рабочих дней</i> со дня поступления запроса в регулируемую организацию	<i>Необходимость запроса дополнительных сведений не является основанием для принятия органом регулирования решения об отказе в открытии дела об установлении тарифов</i>

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
16	Регулируемая организация вправе представить по своей инициативе в орган регулирования дополнительные материалы к предложениям об установлении тарифов, на котором принимается решение об установлении тарифов. Соответствующие дополнительные материалы и сведения приобщаются к делу об установлении тарифов	До 1 декабря, но не позднее 7-го календарного дня до дня проведения заседания правления (коллегии) органа регулирования тарифов	ППРФ № 406 п. 20
17	Регулируемая организация представляет в уполномоченный орган отчет о выполнении ИП за предыдущий квартал	Ежеквартально, не позднее чем через 45 дней после окончания отчетного квартала	п. 57 Правил № 641
18	Регулируемая организация представляет в уполномоченный орган отчет о выполнении ИП за 2025 год	Ежегодно, но не позднее чем через 45 дней после сдачи годовой бухгалтерской отчетности	п. 57 Правил № 641
19	Регулируемая организация представляет в ФАС отчет, содержащий информацию об исполнении ИП за 2025 год по форме утвержденной приказом ФАС от 17.02.2025 № 108/25	До 30 мая	ППРФ № 543 п. 25 (вступил в силу 01.07.2025). Приказ ФАС от 17.02.2025 № 108/25
20	Регулируемая организация подает на утверждение в уполномоченный орган проект корректировки ИП на 2026 год и следующие годы	До 30 августа	п. 34 Правил № 641
21	Уполномоченным органом утверждаются ИП	До 30 октября	п. 32 Правил № 641
22	Уполномоченным органом корректируются ИП	До 20 ноября	п. 34 Правил № 641

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
23	Регулируемая организация раскрывает информацию об инвестиционных программах регулируемой организации – плановые показатели в унифицированных электронных версиях шаблонов ФГИС «ЕИАС ФАС России» группа OPEN.INFO.INVEST	Не позднее 30 дней со дня утверждения ИП	ППРФ № 108
24	<i>Орган регулирования публикует повестку</i> заседания правления (коллегии) на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет	<i>Не позднее 10-го календарного дня до даты заседания правления</i> (коллегии), на котором принимается решение об установлении тарифов	ОЦ № 406 п.20
25	Регулируемая организация должна быть извещена о дате, времени и месте заседания с уведомлением о вручении или в электронном виде (с подтверждением получения информации адресатом)	За 7 календарных дней до дня заседания правления (коллегии) органа регулирования тарифов	ППРФ № 406
26	Регулируемая организация вправе ознакомиться с материалами заседания, включая экспертное заключение органа регулирования и проект решения об установлении тарифов	Не позднее чем за 2 рабочих дня до дня заседания правления (коллегии) органа регулирования	ППРФ № 406
27	Орган регулирования тарифов направляет заверенную копию указанного решения с приложением протокола (выписки из протокола) в адрес каждой регулируемой организации, для которой этим решением установлены тарифы. Направление указанных документов осуществляется почтовым отправлением с уведомлением о вручении или в электронном виде (с получением подтверждения информации адресатом), в том числе посредством ФГИС «ЕИАС ФАС России». Копии решений и протоколов в указанный срок направляются также в ФАС России в электронном виде посредством размещения в ФГИС «ЕИАС ФАС России»	В течение 7 рабочих дней со дня принятия решения об установлении тарифов, но не позднее 21 декабря	ППРФ № 406

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
28	<p>Орган регулирования обеспечивает размещение решения об установлении тарифов с приложением протокола, а также осуществляет публикацию решения в источнике официального опубликования нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта РФ</p>	<p>В течение 7 рабочих дней со дня принятия решения об установлении тарифов на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в случае отсутствия такого сайта – на официальном сайте, определяемом ВДЛ субъекта РФ</p>	ППРФ № 406
29	<p>Регулируемая организация размещает информацию об установленных тарифах и плате за ТП, информацию о порядке выполнения технологических, технических и других мероприятий, связанных с подключением ТП к системам ВиВ в унифицированных электронных версиях шаблонов ФГИС «ЕИАС ФАС России» группа OPEN.INFO.PRICE</p>	<p>Не позднее 30 календарных дней со дня принятия соответствующего решения об установлении цен (тарифов) на очередной расчетный период регулирования. В случае если в раскрываемой информации произошли изменения – опубликование в информационно-аналитической системе в течение 30 дней со дня изменения информации</p>	ППРФ № 108

№ п/п	Действие	Сроки/ дата	НПА
30	Регулируемая организация размещает Информацию о регулируемой организации (общая информация) в унифицированных электронных версиях шаблонов ФГИС «ЕИАС ФАС России» группа OPEN.INFO.ORG.	В течение 30 дней со дня регистрации в ЕГРЮЛ. В случае если в раскрываемой информации произошли изменения – опубликование в информационно-аналитической системе в течение 30 дней со дня изменения информации	ППРФ № 108
31	Представители регулируемой организации, уполномоченные руководителем такой организации, вправе на основании письменного ходатайства знакомиться со всеми материалами дела об установлении тарифов и снимать копии с документов	В течение всего периода со дня его открытия до момента установления тарифов, а также в течение года с даты принятия решения об установлении тарифов	П. 21 Правил № 406

Календарь бухгалтера¹

ЯНВАРЬ	
12 ЯНВАРЯ	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– представление уведомления о выборе налогового органа
Налог на прибыль организаций	– представление уведомления о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли с 2026 г.; – представление уведомления о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей в течение отчетного периода с 2026 г.; – представление уведомления об отказе от права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, осуществляющей деятельность на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, с 2026 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление заявления об отказе от освобождения от НДС начиная с I квартала 2026 г.; – представление заявления о приостановлении использования освобождения от НДС начиная с I квартала 2026 г.
УСН	– представление уведомления о переходе на УСН с 2026 г.
Земельный налог	– представление уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет с 2025 г.

¹ Документ подготовлен с помощью СПС «КонсультантПлюс» и предназначен для регулируемых организаций в сфере водоснабжения и водоотведения. Документ содержит информацию о сроках уплаты и представления деклараций, отчетов и сведений по налогам, сборам и платежам, установленным федеральным законодательством, имеющим регулярный и однотипный характер. Сроки представления деклараций, сведений, отчетов, уплаты региональных и местных налогов и сборов, установленные региональными и местными законодательными органами либо установленные исключительно в отношении органов государственной власти или органов местного самоуправления, а также сроки представления форм статистической отчетности не указаны.

15 ЯНВАРЯ	
Экологическая отчетность	Формы 3.1, 3.2, 3.3 (за IV квартал 2025 года) в Росводресурсы / орган субъекта РФ (для водопользователей)
Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за декабрь 2025 г.
УСН	– представление уведомления об отказе от применения УСН и переходе на иной режим налогообложения с 2026 г.; – представление сообщения об утрате права на применение УСН в соответствии с п. 4 ст. 346.13 НК РФ в 2025 г. и переходе на иной режим налогообложения с 2026 г.
20 ЯНВАРЯ	
Страховые взносы	– представление сведений об уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию по индивидуальному (персонифицированному) учету за IV квартал 2025 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление журнала учета счетов-фактур за IV квартал 2025 г.; – представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с января 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с января 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за декабрь 2025 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за декабрь 2025 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за декабрь 2025 г.
Экологическая отчетность	Отчет по форме 4-ЛС (скважина) в территориальный орган Роснедр (для пользователей недр)

22 ЯНВАРЯ	
Экологическая отчетность	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Отчет по форме 2-ТП (воздух)</u> в территориальный орган Росприроднадзора (предприятия со стационарными источниками выбросов). • <u>Отчет по форме 2-ТП (водхоз)</u> в территориальный орган Росводресурсов (водопользователи)
25 ЯНВАРЯ	
Экологическая отчетность	<ul style="list-style-type: none"> • Статистический отчет по форме 2-ОС (о водохозяйственных работах) в территориальный орган Росводресурсов. • <u>Отчет по форме 4-ОС</u> (о затратах на охрану окружающей среды, если >100 тыс. руб./год) в территориальный орган Росстата. <p>Журнал учета движения отходов (годовой итог за 2025 год) – для внутреннего учета и определения платежной базы</p>
26 ЯНВАРЯ	
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – представление расчета по страховым взносам за 2025 г.; – представление персонифицированных сведений о физических лицах за декабрь 2025 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за декабрь 2025 г.; – представление сведений о страховом стаже (подраздел 1.2 и при необходимости подраздел 2 формы ЕФС-1) за 2025 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за декабрь 2025 г.; – представление сведений о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (подраздел 3 формы ЕФС-1) за 2025 г.; – представление сведений о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии, и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованным членам летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, за 2025 г. <p>(см. ч. 3 Календаря бухгалтера об иных сроках представления формы СЗВ-ДСО организациями гражданской авиации, организациями угольной промышленности);</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – представление сведений о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии, и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованным работникам организаций угольной промышленности, за 2025 г. – представление сведений по травматизму (раздел 2 формы ЕФС-1) за 2025 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации в электронной форме за IV квартал 2025 г.; – представление налоговой декларации на бумажном носителе за IV квартал 2025 г.
УСН	<ul style="list-style-type: none"> – представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в декабре 2025 г.; – представление декларации в связи с утратой организациями и ИП права применять УСН в IV квартале 2025 г.
Водный налог	– представление декларации за IV квартал 2025 г.
28 ЯНВАРЯ	
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за декабрь 2025 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за декабрь 2025 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.01.2026 по 22.01.2026
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – уплата 1/3 НДС за IV квартал 2025 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами; – уплата полной суммы НДС за IV квартал 2025 г. лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ
УСН	<ul style="list-style-type: none"> – уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в декабре 2025 г.; – уплата налога организациями и ИП в связи с утратой права применять УСН на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ в IV квартале 2025 г.
Водный налог	– уплата водного налога за IV квартал 2025 г.

Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – уплата первого ежемесячного авансового платежа в I квартале 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в декабре 2025 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 15 млн руб. в IV квартале 2025 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за декабрь 2025 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за декабрь 2025 г.
31 ЯНВАРЯ	
Экологическая отчетность	<p><u>Журнал учета образования и движения отходов</u> <i>внесение сведений за январь 2026</i> – для внутреннего учета и определения платежной базы.</p> <p>НОВЫЙ ПОРЯДОК с 01.01.2026: текущие сведения вносятся ежемесячно.</p>
ФЕВРАЛЬ	
1 ФЕВРАЛЯ	
Экологическая отчетность	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Отчет по форме 2-ТП (отходы)</u> – в территориальный орган Росприроднадзора (для образователей отходов). • <u>Отчет по форме 2-ТП (рекультивация)</u> – в Росприроднадзор (при наличии нарушенных земель). • <u>Отчет по форме 2-Медотходы</u> – в Роспотребнадзор (для медицинских организаций)
2 ФЕВРАЛЯ	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– представление оператором информационной системы информации по операциям по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, выпущенных в информационной системе оператора, за 2025 г.
Налог на имущество организаций	– представление уведомления о выборе налогового органа для представления налоговой декларации

Система внутреннего контроля для целей проведения налогового мониторинга	– представление форм по КНД 1125308, 1125309, 1125310, 1125311 за IV квартал 2025 г.; – представление формы по КНД 1125312 за IV квартал 2025 г.; – представление годовой формы по КНД 1125315
3 ФЕВРАЛЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДС налоговыми агентами за период с 23.01.2026 по 31.01.2026
5 ФЕВРАЛЯ	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.01.2026 по 31.01.2026
16 ФЕВРАЛЯ	
Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за январь 2026 г.
20 ФЕВРАЛЯ	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с февраля 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с февраля 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за январь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за январь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за январь 2026 г.

24 ФЕВРАЛЯ	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– представление сообщения о невозможности удержания суммы НДФЛ по операциям с ценными бумагами, по операциям с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов за 2025 г.
25 ФЕВРАЛЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений: – по НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.02.2026 по 22.02.2026; – страховым взносам за январь 2026 г.; – налогу на прибыль налоговыми агентами за январь 2026 г.; – налогу на имущество юридических лиц за 2025 г.; – транспортному налогу за 2025 г.; – земельному налогу за 2025 г.
Страховые взносы	– представление персонифицированных сведений о физических лицах за январь 2026 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за январь 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за январь 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– представление расчета по форме 6-НДФЛ за 2025 г.; – представление сведений о доходах физических лиц, суммах налога по каждому физическому лицу за 2025 г.; – представление сообщения о невозможности удержания суммы НДФЛ до 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, за 2025 г.
Налог на прибыль организаций	– представление налоговой декларации за один месяц (январь) 2026 г.; – представление налогового расчета за один месяц (январь) 2026 г.
Налог на имущество организаций	– представление декларации за 2025 г. и документов для устранения двойного налогообложения

УСН	– представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в январе 2026 г.
МАРТ	
1 МАРТА	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС)	Внесение платы за негативное воздействие (НВОС) за 2025 год – на реквизиты территориального органа Росприроднадзора (плательщики НВОС объектов I-III категорий)
2 МАРТА	
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – уплата второго ежемесячного авансового платежа в I квартале 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за один месяц (январь) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в январе 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за январь 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за январь 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за январь 2026 г.
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за январь 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за январь 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.02.2026 по 22.02.2026

Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата 1/3 НДС за IV квартал 2025 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами
УСН	– уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в январе 2026 г.
Налог на имущество организаций	– уплата налога за 2025 г.
Транспортный налог	– уплата налога за 2025 г.
Земельный налог	– уплата налога за 2025 г.
3 МАРТА	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.02.2026 по 28.02.2026
5 МАРТА	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.02.2026 по 28.02.2026
10 МАРТА	
Экологическая отчетность	– представление декларации о плате за НВОС за 2025 г. в электронной форме через личный кабинет в Росприроднадзоре (для объектов I-III категорий НВОС)
16 МАРТА	
Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за февраль 2026 г.

20 МАРТА	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с марта 2026 г.;
	– представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с марта 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за февраль 2026 г.
24 МАРТА	
Экологическая отчетность	– представление отчета об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля за 2025 г.
25 МАРТА	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений: – по НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.03.2026 по 22.03.2026; – страховым взносам за февраль 2026 г.; – налогу на прибыль налоговыми агентами за февраль 2026 г.
Страховые взносы	– представление персонифицированных сведений о физических лицах за февраль 2026 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за февраль 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за февраль 2026 г.
Налог на прибыль организаций	– представление налоговой декларации за 2025 г.; – представление налоговой декларации за 2 месяца (январь – февраль) 2026 г.; – представление налогового расчета за 2025 г.; – представление налогового расчета за 2 месяца (январь – февраль) 2026 г.

УСН	<ul style="list-style-type: none"> – представление организациями декларации по УСН за 2025 г.; – представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в феврале 2026 г.
Экологическая отчетность	<i>Отчет об организации и результатах производственного экологического контроля (ПЭК) – в Росприроднадзор или орган субъекта РФ (для объектов I-III категорий НВОС)</i>
30 МАРТА	
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – уплата налога за 2025 г.; – уплата недоимки за 2025 г.; – уплата третьего ежемесячного авансового платежа в I квартале 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 2 месяца (январь – февраль) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в феврале 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за февраль 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за февраль 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за февраль 2026 г.; – представление расчета доли доходов от пассивной деятельности организаций, зарегистрированных на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа за 2025 г. – уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за февраль 2026 г.;
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за февраль 2026 г. – уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.03.2026 по 22.03.2026
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата 1/3 НДС за IV квартал 2025 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами

Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата налога организациями за 2025 г.;
УСН. Уплата налога	– уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в феврале 2026 г. – уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в феврале 2026 г.
31 МАРТА	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО)	– представление обязательного экземпляра годовой БФО и аудиторского отчета, если БФО подлежит обязательному аудиту либо иной обязательной проверке, за 2025 г.; – представление годовой БФО организациями, у которых отсутствует обязанность ее представлять в целях формирования ГИР БО за 2025 г. – представление отчета о выполнении плана мероприятий по охране окружающей среды, программы повышения экологической эффективности, за 2025 г.
Негативное воздействие на окружающую среду (НВОС)	– представление отчетности о выполнении нормативов утилизации отходов от использования товаров за 2025 г.
Экологическая отчетность	– представление отчетности о выполнении нормативов утилизации отходов от использования товаров за 2025 г.
АПРЕЛЬ	
1 АПРЕЛЯ	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление заявления об отказе от освобождения от НДС начиная со II квартала 2026 г.; – представление заявления о приостановлении использования освобождения от НДС начиная со II квартала 2026 г.
Экологическая отчетность	Отчетность о выполнении нормативов утилизации отходов от использования товаров и упаковки – в Росприроднадзор (для производителей и импортеров)

3 АПРЕЛЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.03.2026 по 31.03.2026
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.03.2026 по 31.03.2026
15 АПРЕЛЯ	
Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за март 2026 г.; – представление документов для подтверждения основного вида экономической деятельности; – представление заявления и копий документов для отнесения подразделений к самостоятельным классификационным единицам
УСН	– представление сообщения об утрате права на применение УСН в соответствии с п. 4 ст. 346.13 НК РФ в I квартале 2026 г. и переходе на иной режим налогообложения со II квартала 2026 г.
Экологический сбор	<u>Расчет суммы экологического сбора и его уплата</u> – в Росприроднадзор (если норматив не выполнен)
Экологическая отчетность	Отчетность о массе выпущенных товаров – в Росприроднадзор в рамках РОП
	<i>Формы 3.1, 3.2, 3.3</i> (за I квартал 2026 г.) – в Росводресурсы / орган субъекта РФ (водопользователи).
20 АПРЕЛЯ	
Страховые взносы	– представление сведений об уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию по индивидуальному (персонифицированному) учету за I квартал 2026 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление журнала учета счетов-фактур за I квартал 2026 г.; – представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с апреля 2026 г.;

	– представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с апреля 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за март 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС; по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за март 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за март 2026 г.
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС)	Внесение авансового платежа за НВОС за I квартал 2026 – для всех плательщиков, кроме субъектов МСП
27 АПРЕЛЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений: – по НДС налоговыми агентами за период с 01.04.2026 по 22.04.2026; – НДС налогоплательщиками за I квартал 2026 г.; – налогу на имущество юридических лиц за I квартал 2026 г.; – транспортному налогу за I квартал 2026 г.; – земельному налогу за I квартал 2026 г.; – УСН за I квартал 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– представление расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2026 г.

Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – представление расчета по страховым взносам за I квартал 2026 г.; – представление персонифицированных сведений о физических лицах за март 2026 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за март 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за март 2026 г.; – представление сведений о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (подраздел 3 формы ЕФС-1) за I квартал 2026 г.; – представление сведений по травматизму (раздел 2 формы ЕФС-1) за I квартал 2026 г.
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации за I квартал 2026 г.; – представление налоговой декларации за 3 месяца (январь – март) 2026 г.; – представление налогового расчета за I квартал 2026 г.; – представление налогового расчета за 3 месяца (январь – март) 2026 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации в электронной форме за I квартал 2026 г.; – представление налоговой декларации на бумажном носителе за I квартал 2026 г.
УСН	<ul style="list-style-type: none"> – представление индивидуальными предпринимателями декларации по УСН за 2025 г.; – представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в марте 2026 г.; – представление декларации в связи с утратой организациями и ИП права применять УСН в I квартале 2026 г. – представление декларации за I квартал 2026 г.
Водный налог	– представление декларации за I квартал 2026 г.
28 АПРЕЛЯ	
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – уплата первого ежемесячного авансового платежа во II квартале 2026 г.; – уплата авансового платежа за I квартал 2026 г.;

	<ul style="list-style-type: none"> – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 3 месяца (январь – март) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в марте 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 15 млн руб. в I квартале 2026 г.; – уплата авансового платежа (если доходы, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 млн руб. за каждый квартал из 4 предыдущих) за I квартал 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за март 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за март 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за март 2026 г.
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за март 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за март 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	<ul style="list-style-type: none"> – уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.04.2026 по 22.04.2026; – уплата авансового платежа налогоплательщиками (индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами, другими лицами, занимающимися частной практикой) за I квартал 2026 г.
	<ul style="list-style-type: none"> – уплата 1/3 НДС за I квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами;
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – уплата полной суммы НДС за I квартал 2026 г. лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ – уплата налога ИП за 2025 г.;
УСН	<ul style="list-style-type: none"> – уплата авансового платежа организациями и ИП за I квартал 2026 г.; – уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в марте 2026 г.;

	– уплата налога организациями и ИП в связи с утратой права применять УСН на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ в I квартале 2026 г. – уплата налога за I квартал 2026 г.
Водный налог	– уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2026 г.
Налог на имущество организаций	– уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2026 г.
Транспортный налог	– уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2026 г.
Земельный налог	– уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2026 г.
30 АПРЕЛЯ	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– представление декларации 3-НДФЛ за 2025 г.; – представление одновременно с декларацией 3-НДФЛ заявления и документов для освобождения доходов от уплаты НДФЛ по доходам в денежной и (или) натуральной формах, полученных при ликвидации иностранной организации (прекращении (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица) и по доходам налогоплательщика – контролирующего лица, полученные от контролируемой им иностранной компании за 2025 г. – представление расчета регулярных платежей за пользование недрами за I квартал 2026 г.
Энергоэффективность. Потребление энергетических ресурсов	– представление декларации о потреблении энергетических ресурсов за 2025 г.
Экологическая отчетность	Журнал учета образования и движения отходов. <i>Ежемесячное внесение сведений за апрель + обобщение за I квартал</i> – для внутреннего учета и определения платежной базы

МАЙ**4 МАЯ**

Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.04.2026 по 30.04.2026
-------------------------------	--

5 МАЯ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.04.2026 по 30.04.2026
---------------------------------------	--

15 МАЯ

Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за апрель 2026 г.
------------------	---

20 МАЯ

Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с мая 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с мая 2026 г.
--------------------------------------	---

Косвенные налоги

	– уплата налога за апрель 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС, по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за апрель 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за апрель 2026 г.
--	--

Контролируемые сделки между взаимозависимыми лицами	– представление уведомления о контролируемых сделках между взаимозависимыми лицами и документацию за 2025 г.
25 МАЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений: – по НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.05.2026 по 22.05.2026; – страховым взносам за апрель 2026 г.;
	– налогу на прибыль налоговыми агентами за апрель 2026 г. – представление персонифицированных сведений о физических лицах за апрель 2026 г.;
Страховые взносы	– представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за апрель 2026 г.;
	– представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за апрель 2026 г. – представление налоговой декларации за 4 месяца (январь – апрель) 2026 г.;
Налог на прибыль организаций	– представление налогового расчета за 4 месяца (январь – апрель) 2026 г.
	– представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в апреле 2026 г.
УСН	– представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в апреле 2026 г.
28 МАЯ	
Налог на прибыль организаций	– уплата второго ежемесячного авансового платежа во II квартале 2026 г.;
	– уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 4 месяца (январь – апрель) 2026 г.;
	– уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в апреле 2026 г.;

	<ul style="list-style-type: none"> – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за апрель 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за апрель 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за апрель 2026 г.
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за апрель 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за апрель 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.05.2026 по 22.05.2026
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата 1/3 НДС за I квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами
УСН	– уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в апреле 2026 г.
31 МАЯ	
Экологическая отчетность	Журнал учета образования и движения отходов <i>Ежемесячное внесение сведений за май 2026</i> – для внутреннего учета и определения платежной базы
ИЮНЬ	
3 ИЮНЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.05.2026 по 31.05.2026
5 ИЮНЯ	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.05.2026 по 31.05.2026

15 ИЮНЯ	
Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за май 2026 г.
Экологическая отчетность	Отчет о мониторинге на объектах размещения отходов – в Росприроднадзор (для эксплуатирующих объекты размещения отходов)
22 ИЮНЯ	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с июня 2026 г.;
	– представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с июня 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за май 2026 г.;
	– представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за май 2026 г.;
	– представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за май 2026 г.
25 ИЮНЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений:
	– по НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.06.2026 по 22.06.2026;
	– страховым взносам за май 2026 г.;
	– налогу на прибыль налоговыми агентами за май 2026 г.

Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – представление персонифицированных сведений о физических лицах за май 2026 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за май 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за май 2026 г.
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации за 5 месяцев (январь – май) 2026 г.; – представление налогового расчета за 5 месяцев (январь – май) 2026 г.
УСН	– представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в мае 2026 г.
29 ИЮНЯ	
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – уплата третьего ежемесячного авансового платежа во II квартале 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 5 месяцев (январь – май) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в мае 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за май 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за май 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за май 2026 г.
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за май 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за май 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.06.2026 по 22.06.2026

Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата 1/3 НДС за I квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами
УСН	– уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в мае 2026 г.
30 ИЮНЯ	
Экологическая отчетность	Журнал учета образования и движения отходов <i>Ежемесячное внесение сведений за июнь 2026 – для внутреннего учета и определения платежной базы</i>
ИЮЛЬ	
1 ИЮЛЯ	
Страховые взносы	– уплата страховых взносов на ОПС с дохода, превышающего 300 000 руб.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление заявления об отказе от освобождения от НДС начиная с III квартала 2026 г.; – представление заявления о приостановлении использования освобождения от НДС начиная с III квартала 2026 г.
Транспортный налог	– данные о рекомендованной розничной цене всех базовых версий автомобилей
Климатическая отчетность	<u>Отчет о выбросах парниковых газов за 2025 год</u> – для регулируемых организаций (от 50 тыс. т CO ₂ -экв.) через реестр (Минэкономразвития России)
3 ИЮЛЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.06.2026 по 30.06.2026
6 ИЮЛЯ	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.06.2026 по 30.06.2026

15 ИЮЛЯ	
Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за июнь 2026
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата общей суммы налога налогоплательщиками (предпринимателями, нотариусами, адвокатами, другими лицами, занимающимися частной практикой) за 2025 г.; – уплата общей суммы налога физическими лицами по отдельным видам дохода за 2025 г.; – уплата недоимки за 2025 г.
УСН	– представление сообщения об утрате права на применение УСН в соответствии с п. 4 ст. 346.13 НК РФ во II квартале 2026 г. и переходе на иной режим налогообложения с III квартала 2026 г.
Экологическая отчетность	Формы 3.1, 3.2, 3.3 (за II квартал 2026) – В Росводресурсы / орган субъекта РФ (водопользователи)
20 ИЮЛЯ	
Страховые взносы	– представление сведений об уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию по индивидуальному(персонифицированному) учету за II квартал 2026 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление журнала учета счетов-фактур за II кв. 2026 г.; – представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с июля 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с июля 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за июнь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за июнь 2026 г.;

	– представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за июнь 2026 г.
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС)	Внесение авансового платежа за НВОС за II квартал 2026 – для всех плательщиков, кроме субъектов МСП
27 ИЮЛЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений: – по НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.07.2026 по 22.07.2026; – НДФЛ налогоплательщиками за I полугодие 2026 г.; – налогу на имущество юридических лиц за I полугодие 2026 г.; – транспортному налогу за II квартал 2026 г.; – земельному налогу за II квартал 2026 г.; – УСН за II квартал 2026 г.; – ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог) за I полугодие 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– представление расчета по форме 6-НДФЛ за II квартал 2026 г.
Страховые взносы	– представление расчета по страховым взносам за I полугодие 2026 г.; – представление персонифицированных сведений о физических лицах за июнь 2026 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за июнь 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за июнь 2026 г.;

	<ul style="list-style-type: none"> – представление сведений о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (подраздел 3 формы ЕФС-1) за I полугодие 2026 г.; – представление сведений по травматизму (раздел 2 формы ЕФС-1) за I полугодие 2026 г.
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации за I полугодие 2026 г.; – представление налоговой декларации за 6 месяцев (январь – июнь) 2026 г.; – представление налогового расчета за I полугодие 2026 г.; – представление налогового расчета за 6 месяцев (январь – июнь) 2026 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации в электронной форме за II квартал 2026 г.; – представление налоговой декларации на бумажном носителе за II квартал 2026 г.
УСН	<ul style="list-style-type: none"> – представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в июне 2026 г.; – представление декларации в связи с утратой организациями и ИП права применять УСН во II квартале 2026 г.
Водный налог	– представление декларации за II квартал 2026 г.
28 ИЮЛЯ	
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – уплата первого ежемесячного авансового платежа в III квартале 2026 г.; – уплата авансового платежа за I полугодие 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 6 месяцев (январь – июнь) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в июне 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 15 млн руб. во II квартале 2026 г.;

	<ul style="list-style-type: none"> – уплата авансового платежа (если доходы, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 млн руб. за каждый квартал из 4 предыдущих) за II квартал 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за июнь 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за июнь 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за июнь 2026 г.
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за июнь 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за июнь 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.07.2026 по 22.07.2026
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – уплата 1/3 НДС за II квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами; – уплата полной суммы НДС за II квартал 2026 г. лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ
УСН	<ul style="list-style-type: none"> – уплата авансового платежа организациями и ИП за I полугодие 2026 г.; – уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в июне 2026 г.; – уплата налога организациями и ИП в связи с утратой права применять УСН на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ во II квартале 2026 г.
Водный налог	– уплата налога за II квартал 2026 г.
Налог на имущество организаций	– уплата авансового платежа по налогу за I полугодие (II квартал) 2026 г.

Транспортный налог	– уплата авансового платежа по налогу за II квартал 2026 г.
Земельный налог	– уплата авансового платежа по налогу за II квартал 2026 г.
30 ИЮЛЯ	
Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО)	– представление обязательного экземпляра промежуточной БФО за I полугодие 2026 г.
31 ИЮЛЯ	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО)	– представление экземпляра БФО, в котором исправлена ошибка, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с ч. 3 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ
Страховые взносы	– представление заявления о финансовом обеспечении предупредительных мер по травматизму и план финансового обеспечения предупредительных мер на 2026 г.
Система внутреннего контроля для целей проведения налогового мониторинга	– представление форм по КНД 1125308, 1125309, 1125310, 1125311 за II квартал 2026 г.
Экологическая отчетность	Журнал учета образования и движения отходов. <i>Ежемесячное внесение сведений за июль + обобщение за II квартал – для внутреннего учета и определения платежной базы</i>
АВГУСТ	
3 АВГУСТА	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.07.2026 по 31.07.2026

Система внутреннего контроля для целей проведения налогового мониторинга	– представление формы по КНД 1125312 за II квартал 2026 г.
5 АВГУСТА	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.07.2026 по 31.07.2026
17 АВГУСТА	
Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за июль 2026 г.
20 АВГУСТА	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с августа 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с августа 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за июль 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за июль 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за июль 2026 г.

25 АВГУСТА	
Страховые взносы	– представление персонифицированных сведений о физических лицах за июль 2026 г.;
	– представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за июль 2026 г.;
Налог на прибыль организаций	– представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за июль 2026 г.
	– представление налоговой декларации за 7 месяцев (январь – июль) 2026 г.;
Налог на прибыль организаций. Пользователям недр	– представление налогового расчета за 7 месяцев (январь – июль) 2026 г.
	– представление уведомления о решении признания скважины непродуктивной по налогу на прибыль организаций в июле 2026 г.
УСН	– представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в июле 2026 г.
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений: – по НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.08.2026 по 22.08.2026; – страховым взносам за июль 2026 г.;
	– налогу на прибыль налоговыми агентами за июль 2026 г.
28 АВГУСТА	
Налог на прибыль организаций	– уплата второго ежемесячного авансового платежа в III квартале 2026 г.;
	– уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 7 месяцев (январь – июль) 2026 г.;
	– уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в июле 2026 г.;
	– уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за июль 2026 г.;
	– уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм

	накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за июль 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за июль 2026 г.
Страховые взносы	– уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за июль 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за июль 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.08.2026 по 22.08.2026
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата 1/3 НДС за II квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами
УСН	– уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в июле 2026 г.
31 АВГУСТА	
Экологическая отчетность	Журнал учета образования и движения отходов <i>Ежемесячное внесение сведений за август 2026</i> – Для внутреннего учета и определения платежной базы
СЕНТЯБРЬ	
1 СЕНТЯБРЯ	
Налоговый мониторинг	– представление заявления о проведении налогового мониторинга в 2027 г.
Система внутреннего контроля для целей проведения налогового мониторинга	– представление вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга форм по КНД 1125309, 1125313, 1125315
3 СЕНТЯБРЯ	

Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДС налоговыми агентами за период с 23.08.2026 по 31.08.2026
7 СЕНТЯБРЯ	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.08.2026 по 31.08.2026
21 СЕНТЯБРЯ	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с сентября 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с сентября 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за август 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за август 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за август 2026 г.
25 СЕНТЯБРЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений: – по НДС налоговыми агентами за период с 01.09.2026 по 22.09.2026; – страховым взносам за август 2026 г.; – налогу на прибыль налоговыми агентами за август 2026 г.
Страховые взносы	– представление персонифицированных сведений о физических лицах за август 2026 г.;

	<ul style="list-style-type: none"> – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за август 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за август 2026 г.
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации за 8 месяцев (январь – август) 2026 г.; – представление налогового расчета за 8 месяцев (январь – август) 2026 г.
Налог на прибыль организаций. Пользователям недр	– представление уведомления о решении признания скважины непродуктивной по налогу на прибыль организаций в августе 2026 г.
УСН	– представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в августе 2026 г.
28 СЕНТЯБРЯ	
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – уплата третьего ежемесячного авансового платежа в III квартале 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 8 месяцев (январь – август) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в августе 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за август 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за август 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за август 2026 г.
Страховые взносы	– уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за август 2026 г.;
	– уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за август 2026 г.
Налог на доходы	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.09.2026 по 22.09.2026

физических лиц (НДФЛ)	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата 1/3 НДС за II квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами
УСН	– уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в августе 2026 г.
30 СЕНТЯБРЯ	
Экологическая отчетность	Журнал учета образования и движения отходов. <i>Ежемесячное внесение сведений за сентябрь 2026</i> – для внутреннего учета и определения платежной базы
ОКТАБРЬ	
1 ОКТАБРЯ	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление заявления об отказе от освобождения от НДС начиная с IV квартала 2026 г.;
	– представление заявления о приостановлении использования освобождения от НДС начиная с IV квартала 2026 г.
5 ОКТАБРЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.09.2026 по 30.09.2026
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.09.2026 по 30.09.2026
15 ОКТАБРЯ	
Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за сентябрь 2026 г.
	– представление дополнительного заявления о финансовом обеспечении предупредительных мер с планом финансового обеспечения на 2026 г.

УСН	– представление сообщения об утрате права на применение УСН в соответствии с п. 4 ст. 346.13 НК РФ в III квартале 2026 г. и переходе на иной режим налогообложения с IV квартала 2026 г.
Экологическая отчетность	Формы 3.1, 3.2, 3.3 (за III квартал 2026) – В Росводресурсы / орган субъекта РФ (водопользователи)
20 ОКТЯБРЯ	
Страховые взносы	– представление сведений об уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию по индивидуальному (персонифицированному) учету за III квартал 2026 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– представление журнала учета счетов-фактур за III квартал 2026 г.; – представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с октября 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с октября 2026 г.
Косвенные налоги	– уплата налога за сентябрь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС; по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за сентябрь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за сентябрь 2026 г.
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС)	Внесение авансового платежа за НВОС за III квартал 2026 – для всех плательщиков, кроме субъектов МСП

26 ОКТЯБРЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	представление уведомлений: – по НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.10.2026 по 22.10.2026; – НДФЛ налогоплательщиками за 9 месяцев 2026 г.; – налогу на имущество юридических лиц за 9 месяцев 2026 г.; – транспортному налогу за III квартал 2026 г.; – земельному налогу за III квартал 2026 г.; – УСН за III квартал 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– представление расчета по форме 6-НДФЛ за III квартал 2026 г.
Страховые взносы	– представление расчета по страховым взносам за 9 месяцев 2026 г.; – представление персонифицированных сведений о физических лицах за сентябрь 2026 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за сентябрь 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за сентябрь 2026 г.; – представление сведений о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя, (подраздел 3 формы ЕФС-1) за 9 месяцев 2026 г.; – представление сведений по травматизму (раздел 2 формы ЕФС-1) за 9 месяцев 2026 г.
Налог на прибыль организаций	– представление налоговой декларации за 9 месяцев 2026 г.; – представление налоговой декларации за 9 месяцев (январь – сентябрь) 2026 г.; – представление налогового расчета за 9 месяцев 2026 г.; – представление налогового расчета за 9 месяцев (январь – сентябрь) 2026 г.

Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации в электронной форме за III квартал 2026 г.; – представление налоговой декларации на бумажном носителе за III квартал 2026 г.
УСН	<ul style="list-style-type: none"> – представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в сентябре 2026 г.; – представление декларации в связи с утратой организациями и ИП права применять УСН в III квартале 2026 г.
Водный налог	– представление декларации за III квартал 2026 г.
28 ОКТЯБРЯ	
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – уплата первого ежемесячного авансового платежа в IV квартале 2026 г.; – уплата авансового платежа за 9 месяцев 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 9 месяцев (январь – сентябрь) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в сентябре 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 15 млн руб. в III квартале 2026 г.; – уплата авансового платежа (если доходы, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 млн руб. за каждый квартал из 4 предыдущих) за III квартал 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за сентябрь 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за сентябрь 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за сентябрь 2026 г.

Страховые взносы	– уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за сентябрь 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за сентябрь 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.10.2026 по 22.10.2026; – уплата авансового платежа налогоплательщиками (индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами, другими лицами, занимающимися частной практикой) за 9 месяцев 2026 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата 1/3 НДС за III квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами; – уплата полной суммы НДС за III квартал 2026 г. лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ
УСН	– уплата авансового платежа организациями и ИП за 9 месяцев 2026 г.; – уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в сентябре 2026 г.; – уплата налога организациями и ИП в связи с утратой права применять УСН на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ в III квартале 2026 г.
Водный налог	– уплата налога за III квартал 2026 г.
Налог на имущество организаций	– уплата авансового платежа по налогу за 9 месяцев (III квартал) 2026 г.
Транспортный налог	– уплата авансового платежа по налогу за III квартал 2026 г.
Земельный налог	– уплата авансового платежа по налогу за III квартал 2026 г.
30 ОКТЯБРЯ	
Страховые взносы	– представление заявления и сведений для установления скидки к страховым тарифам по травматизму на 2027 г.
31 ОКТЯБРЯ	
Экологическая отчетность	Журнал учета образования и движения отходов. <i>Ежемесячное внесение сведений за октябрь + обобщение за III квартал – для внутреннего учета и определения платежной базы</i>

НОЯБРЬ**1 НОЯБРЯ**

Экологическая отчетность	Декларация о составе и свойствах сточных вод – в организацию водопроводно-канализационного хозяйства (для абонентов со сбросом от 30 м ³ /сутки)
---------------------------------	---

2 НОЯБРЯ

Система внутреннего контроля для целей проведения налогового мониторинга	– представление форм по КНД 1125308, 1125309, 1125310, 1125311 за III квартал 2026 г.;
	– представление формы по КНД 1125312 за III квартал 2026 г.;
	– представление за период проведения налогового мониторинга форм по КНД 1125313, 1125314

3 НОЯБРЯ

Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДСЛ налоговыми агентами за период с 23.10.2026 по 31.10.2026
-------------------------------	--

5 НОЯБРЯ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДСЛ налоговыми агентами за период с 23.10.2026 по 31.10.2026
---------------------------------------	--

13 НОЯБРЯ

Страховые взносы	– представление заявления и документов о возмещении произведенных расходов на оплату предупредительных мер по травматизму ²
------------------	--

16 НОЯБРЯ

Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за октябрь 2026 г.
------------------	--

² Последний день срока попадает на 15.11.2026 (воскресенье). Перенос срока не установлен. Дату представления сведений рекомендуем уточнять в СФР.

20 НОЯБРЯ	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с ноября 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с ноября 2026 г.
Косвенные налоги	<ul style="list-style-type: none"> – уплата налога за октябрь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС; по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за октябрь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за октябрь 2026 г.
25 НОЯБРЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	<p>представление уведомлений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по НДС налоговыми агентами за период с 01.11.2026 по 22.11.2026; – страховым взносам за октябрь 2026 г.; – налогу на прибыль налоговыми агентами за октябрь 2026 г.
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – представление персонифицированных сведений о физических лицах за октябрь 2026 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за октябрь 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за октябрь 2026 г.
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации за 10 месяцев (январь – октябрь) 2026 г.; – представление налогового расчета за 10 месяцев (январь – октябрь) 2026 г.

УСН	– представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в октябре 2026 г.
30 НОЯБРЯ	
Налог на прибыль организаций	– уплата второго ежемесячного авансового платежа в IV квартале 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 10 месяцев (январь – октябрь) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в октябре 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за октябрь 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за октябрь 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за октябрь 2026 г.
Страховые взносы	– уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за октябрь 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за октябрь 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.11.2026 по 22.11.2026
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата 1/3 НДС за III квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами
УСН	– уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в октябре 2026 г.
Экологическая отчетность	Журнал учета образования и движения отходов <i>Ежемесячное внесение сведений за ноябрь 2026</i> – для внутреннего учета и определения платежной базы

ДЕКАБРЬ**1 ДЕКАБРЯ**

Налоговый мониторинг	– представление заявления об отказе в проведении налогового мониторинга в 2027 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налогоплательщиками – физическими лицами на основании налогового уведомления за 2025 г.
Земельный налог	– уплата налога за 2025 г.
Налог на имущество физических лиц	– уплата налога за 2025 г.
Транспортный налог	– уплата налога физическими лицами за 2025 г.; – представление данных о рекомендованной розничной цене всех базовых версий автомобилей

3 ДЕКАБРЯ

Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.11.2026 по 30.11.2026
-------------------------------	--

7 ДЕКАБРЯ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.11.2026 по 30.11.2026
---------------------------------------	--

15 ДЕКАБРЯ

Страховые взносы	– уплата ежемесячных страховых взносов по травматизму за ноябрь 2026 г.
------------------	---

21 ДЕКАБРЯ	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ul style="list-style-type: none"> – представление уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих право на освобождение, начиная с декабря 2026 г.; – представление уведомления о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев от исполнения обязанностей налогоплательщика и документов, подтверждающих, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб., или об отказе от освобождения начиная с декабря 2026 г.
Косвенные налоги	<ul style="list-style-type: none"> – уплата налога за ноябрь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС, по сроку платежа, предусмотренному договором (контрактом) лизинга) за ноябрь 2026 г.; – представление налоговой декларации и документов (при принятии на учет импортированных товаров резидентами СЭЗ) за ноябрь 2026 г.
25 ДЕКАБРЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	<p>представление уведомлений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.12.2026 по 22.12.2026; – страховым взносам за ноябрь 2026 г.; – налогу на прибыль налоговыми агентами за ноябрь 2026 г.
Страховые взносы	<ul style="list-style-type: none"> – представление персонифицированных сведений о физических лицах за ноябрь 2026 г.; – представление сведений о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 формы ЕФС-1) за ноябрь 2026 г.; – представление сведений о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 формы ЕФС-1) за ноябрь 2026 г.
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – представление налоговой декларации за 11 месяцев (январь – ноябрь) 2026 г.; – представление налогового расчета за 11 месяцев (январь – ноябрь) 2026 г.

УСН	– представление декларации в связи с прекращением организациями и ИП предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в ноябре 2026 г.
28 ДЕКАБРЯ	
Налог на прибыль организаций	– уплата третьего ежемесячного авансового платежа в IV квартале 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли за 11 месяцев (январь – ноябрь) 2026 г.; – уплата ежемесячного авансового платежа вновь созданными организациями при превышении выручки 5 млн руб. в ноябре 2026 г.; – уплата налога по полученным дивидендам и процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам за ноябрь 2026 г.; – уплата налога с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода) за ноябрь 2026 г.; – уплата налога по выплаченным денежным средствам, иному доходу иностранной организации за ноябрь 2026 г.
Страховые взносы	– уплата взносов по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию за ноябрь 2026 г.; – уплата дополнительных взносов на накопительную пенсию за ноябрь 2026 г.; – уплата взносов в совокупном фиксированном размере на ОПС и ОМС плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, за 2026 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 01.12.2026 по 22.12.2026
Налог на добавленную стоимость (НДС)	– уплата 1/3 НДС за III квартал 2026 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами
УСН	– уплата налога организациями и ИП в связи с прекращением предпринимательской деятельности по УСН на основании представленного уведомления в ноябре 2026 г.

30 ДЕКАБРЯ	
Единый налоговый платеж (ЕНП)	– представление уведомлений по НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.12.2026 по 31.12.2026
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	– уплата НДФЛ налоговыми агентами за период с 23.12.2026 по 31.12.2026; – представление уведомления о переходе на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК в 2027 г.; – представление уведомления об отказе от перехода на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК с 2027 г.
Налог на прибыль организаций	– представление уведомления о выборе обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в 2027 г.
УСН	– представление уведомления об изменении объекта налогообложения по УСН с 2027 г.
Обязанности налогоплательщиков – организаций по транспортному налогу, налогу на имущество организаций, земельному налогу	– представление сообщения налогоплательщиками – организациями о наличии у них транспортных средств и (или) объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов (транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога) за период владения
Годовая и промежуточная БФО, аудиторский отчет	представление экземпляра годовой БФО, в котором исправлена ошибка, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение его БФО и эта отчетность, утвержденная после 31.07.2026, отличается от БФО, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с ч. 3 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ за 2025 г.; представление аудиторского отчета, если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту за 2025 г.; представление экземпляра промежуточной БФО, в котором исправлена ошибка за 2026 г.

31 ДЕКАБРЯ	
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> – представление уведомления о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли с 2027 г.; – представление уведомления о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей в течение отчетного периода с 2027 г.; – представление уведомления об отказе от права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, осуществляющей деятельность на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, с 2027 г.
УСН	– представление уведомления о переходе на УСН с 2027 г.
Транспортный налог	– представление уведомления о выбранных объектах для предоставления налоговой льготы с 2026 г.
Земельный налог	– представление уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет с 2026 г.
Экологическая отчетность	<p>Журнал учета образования и движения отходов.</p> <p><i>Ежемесячное внесение сведений за декабрь + обобщение за IV квартал и годовые итоги – для внутреннего учета и определения платежной базы</i></p>

Оглавление

Предисловие	3
Введение	5
1. Общие положения по экономическому обоснованию расходов регулируемой организации	8
2. Типовые ситуации по учету отдельных расходов, связанных с основным видом деятельности.....	18
Заключение	97
Рекомендуемая литература	98
Приложения	99
Приложение 1. Перечень расходов для формирования НВВ методом экономически обоснованных расходов (затрат) ...	99
Приложение 2. Перечень расходов для формирования НВВ методом индексации	109
Приложение 3. Тарифный календарь (шпаргалка)	114
Приложение 4. Календарь бухгалтера	123

Учебное издание

Кушнарченко Татьяна Владимировна
Воронцова Елена Владимировна
Кулеватова Юлия Владимировна
Никитина Ольга Вячеславовна
Побединская Наталья Валентиновна
Гашенко Ирина Владиленовна
Шепелева Дарья Александровна
Христофорова Галина Ивановна

**ВОДОСНАБЖЕНИЕ И ВОДООТВЕДЕНИЕ:
УЧЕТ ЗАТРАТ ДЛЯ РАСЧЕТА РЕГУЛИРУЕМЫХ
ЭКОНОМИЧЕСКИ ОБОСНОВАННЫХ ТАРИФОВ**

Редактор А.А. Литвинова
Компьютерная обработка: В.В. Иванова

В печать 27.04.2026
Формат 60×84/16. Объем 10,6 усл. п. л.
Тираж 100 экз. Заказ № 270. Цена свободная

Издательский центр ДГТУ
Адрес университета и полиграфического предприятия:
344003, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1