

РАЗДЕЛ ПЯТЫЙ**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН****263 Об утверждении Положения о порядке отражения в бухгалтерском учете реализации электрической энергии**

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 31 июля 2010 г., регистрационный № 2127

(Вступает в силу с 10 августа 2010 года)

На основании статьи 5 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142), Положения о Министерстве финансов Республики Узбекистан, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 23 ноября 1992 года № 553 (Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 1992 г., № 12, ст. 37), Положения о Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 21 мая 2010 года № 98 (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2010 г., № 21, ст. 162) и в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22 августа 2009 года № 245 «Об утверждении правил пользования электрической и тепловой энергией» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 35, ст. 382) Министерство финансов и Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан **постановляют:**

1. Утвердить Положение о порядке отражения в бухгалтерском учете реализации электрической энергии согласно приложению.

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Министр финансов

Р. АЗИМОВ

г. Ташкент,
7 июля 2010 г.,
№ 53

**Председатель Государственного
налогового комитета**

Б. ПАРШИЕВ

г. Ташкент,
7 июля 2010 г.,
№ 2010-32

ПРИЛОЖЕНИЕ
к постановлению Министерства финансов
и Государственного налогового комитета
Республики Узбекистан от 7 июля
2010 года №№ 53, 2010-32

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке отражения в бухгалтерском учете реализации
электрической энергии

Настоящее Положение в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22 августа 2009 года № 245 «Об утверждении правил пользования электрической и тепловой энергией» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 35, ст. 382) регулирует вопросы бухгалтерского учета реализации электрической энергии предприятиями территориальных электрических сетей (далее — ПТЭС).

§ 1. Общие положения

1. Основной целью бухгалтерского учета реализации электрической энергии ПТЭС является получение достоверной информации о передаче, распределении и потреблении электрической энергии для осуществления полного и своевременного взаиморасчета за поставленную электрическую энергию.

**§ 2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций
по приобретению электрической энергии ПТЭС**

2. ПТЭС получает электрическую энергию от единого закупщика электрической энергии — подразделения специально уполномоченного органа в области электроэнергетики на основании договора на поставку электрической энергии. ПТЭС ежемесячно совместно с соответствующими представителями специального уполномоченного органа в области электроэнергетики снимает показания приборов учета электрической энергии на границах балансовой принадлежности сетей за расчетный период.

Операции по приобретению электрической энергии от единого закупщика электрической энергии — подразделения специально уполномоченно-

го органа в области электроэнергетики в бухгалтерском учете ПТЭС отражается следующим образом:

а) согласно оформленному ПТЭСом счету-фактуре, который составлен на основании акта о поставке электрической энергии:

дебет счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия»;

кредит счета 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» — на сумму приобретенной электрической энергии согласно ежемесячному акту о поставке электрической энергии и счету-фактуре;

б) на сумму НДС по приобретенной электрической энергии согласно полученному счету-фактуре:

дебет счета 4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)»;

кредит счета 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам»;

в) при осуществлении ПТЭСом авансовых платежей по приобретаемой электрической энергии:

дебет счета 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ»;

кредит счетов учета денежных средств (5100, 5500 и т. д.) — на сумму выданных авансов по приобретаемой в течение отчетного периода электрической энергии;

г) при осуществлении зачета суммы ранее выданных авансовых платежей при окончательном расчете за приобретенную электрическую энергию:

дебет счета 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам»;

кредит счета 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ»;

д) при осуществлении окончательного расчета согласно ежемесячному акту о поставке электрической энергии и счету-фактуре по приобретенной в течение отчетного периода электрической энергии:

дебет счета 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам»;

кредит счетов учета денежных средств (5100, 5500 и т. д.) — на сумму уплаченных денежных средств после зачета ранее выданных авансов.

§ 3. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по реализации электрической энергии потребителям — юридическим лицам

3. Расчеты с потребителями — юридическими лицами за электрическую энергию, поставляемую как непосредственно от электрических сетей ПТЭС, так и через электрические сети потребителей или субпотребителей, производятся на основании договора электроснабжения по соответствующим

тарифам на электрическую энергию, утвержденным в установленном законодательством порядке.

4. Поставка электрической энергии в каждом месяце всем категориям потребителей — юридических лиц осуществляется после осуществления ими авансовых платежей в размере, установленном законодательством от стоимости объема электрической энергии, предусмотренного к поставке на соответствующий месяц согласно договору.

5. Поступление авансовых платежей в счет поставки электрической энергии на соответствующий месяц согласно договору в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

дебет счетов учета денежных средств (5100, 5200, 5500 и т. п.);

кредит счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

6. При наличии у потребителя — юридического лица задолженности за электрическую энергию, средства, перечисленные им в счет авансового платежа, направляются на погашение задолженности и не засчитываются в качестве авансового платежа. Средства, направленные на погашение задолженности, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет счетов учета денежных средств (5100, 5200, 5500 и т. п.);

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

7. Возврат оплаченных авансом средств, при недопотреблении электрической энергии по вине потребителя — юридического лица, против объемов, заявленных в договоре, не осуществляется, а учитывается при последующих расчетах за потребленную электрическую энергию.

8. Объем электрической энергии, поставленной (реализованной) за расчетный период потребителям — юридическим лицам, определяется на основании произведенных начислений потребления электрической энергии исходя из показаний расчетных приборов учета, снятых совместно с потребителем, а при отсутствии показаний, на основании договорной величины потребления электрической энергии (мощности), указанной в договоре на электроснабжение.

При начислении объема потребления электрической энергии потребителю — юридическому лицу по договорной величине, в последующем производится перерасчет за фактически потребленную электрическую энергию (мощность), определенную ПТЭС совместно с потребителем — юридическим лицом.

9. По итогам начисления объема реализованной электрической энергии (мощность) ПТЭС производит расчет и выписывает потребителю — юридическому лицу счет-фактуру в соответствии с требованиями статьи 222 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

При наличии у потребителя — юридического лица нескольких объектов, относящихся к разным тарифным группам, выписывается общий счет-фактура с указанием каждой тарифной группы.

10. Реализация электрической энергии потребителям — юридическим лицам в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму выручки от реализации электрической энергии, согласно подтверждающему первичному документу (акт поставки электрической энергии, счет-фактура);

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от объема реализованной электрической энергии.

11. При осуществлении зачета суммы ранее полученных авансовых платежей при окончательном расчете за реализованную в течение отчетного периода электрическую энергию:

дебет счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

12. Бухгалтерский учет реализации электрической энергии потребителям — юридическим лицам на основе расчета по договорной величине, а также последующий перерасчет за фактически потребленную электрическую энергию потребителям — юридическим лицам осуществляется следующим образом:

а) при начислении выручки от реализации электрической энергии потребителям — юридическим лицам по договорной расчетной величине потребления электрической энергии в порядке, установленном законодательством:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму выручки от реализации электрической энергии юридическим лицам по договорной расчетной величине, которая начисляется на основании договора электроснабжения между ПТЭС и потребителем — юридическим лицом, разработанного ГАК «Узбекэнерго» в соответствии с законодательством и утвержденного Государственной инспекцией «Узгосэнергонадзор» (далее — ГИ «Узгосэнергонадзор»);

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от объема реализованной электрической энергии потребителям — юридическим лицам, согласно расчету договорной величины электрической энергии;

б) отражение себестоимости реализованной потребителям — юридическим лицам электрической энергии:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости (покупной стоимости) реализованной электрической энергии потребителям — юридическим лицам, рассчитанную исходя из реализованного объема (количества) по договорной расчетной величине потребления электрической энергии в порядке, установленном законодательством, и стоимости приобретения электрической энергии;

в) при осуществлении зачета суммы ранее полученных авансовых платежей при признании выручки от реализации по договорной расчетной ве-

личине потребления электрической энергии в течение отчетного периода по каждому потребителю — юридическому лицу:

дебет счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

г) при последующем перерасчете за фактически потребленную электрическую энергию потребителями — юридическими лицами:

на сумму превышения стоимости фактического потребления потребителями — юридическими лицами электрической энергии, согласно показаниям расчетных приборов учета над суммой признанной выручки от реализации по договорной расчетной величине (положительная разница):

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

— на сумму НДС, начисленную от суммы положительной разницы;

отражение себестоимости объема положительной разницы:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости объема положительной разницы, рассчитанную исходя из объема (количества) положительной разницы и стоимости приобретения электрической энергии в период перерасчета;

при осуществлении зачета оставшейся суммы ранее полученных авансовых платежей на сумму положительной разницы потребления электрической энергии:

дебет счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

на сумму превышения признанной выручки от реализации по договорной расчетной величине над стоимостью фактического потребления потребителем — юридическим лицом электрической энергии, согласно показаниям расчетных приборов учета (отрицательная разница):

дебет счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

дебет счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

— на сумму НДС, начисленную от объема отрицательной разницы;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

отражение корректировки себестоимости объема отрицательной разницы:

дебет счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости объема отрицательной разницы, рассчитанную исходя из объема (количества) отрицательной разницы и стоимости приобретения электрической энергии в период перерасчета;

кредит счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

в случае отсутствия задолженности потребителя — юридического лица по потребленной электрической энергии, исходя из договорной расчетной величины, или в случае наличия задолженности ПТЭС перед юридическим лицом по полученным ранее авансовым платежам, на сумму отрицательной разницы осуществляется следующая бухгалтерская запись:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;
кредит счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

13. Проведение перерасчета на основании подтверждающего документа о расходовании электрической энергии по присоединенной мощности электроприемников и числу часов работы потребителя — юридического лица, указанных в договоре электроснабжения в случае повреждения расчетного прибора учета по вине потребителя — юридического лица: изменения схемы включения расчетного прибора учета, подключения электроприемников помимо расчетного прибора учета или хищения электрической энергии другим способом — в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

— на сумму НДС, начисленную от объема перерасчета расхода электрической энергии;

отражение себестоимости дополнительного перерасчета расхода электрической энергии, в случае повреждения расчетного прибора учета по вине потребителя — юридического лица и/или других соответствующих случаях:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости дополнительного перерасчета расхода электрической энергии, рассчитанную исходя из реализованного объема (количества) по договорной расчетной величине потребления электрической энергии в порядке, установленном законодательством, и стоимости приобретения электрической энергии в период начисления дополнительного перерасчета.

14. Начисление взыскиваемой суммы по объему использованной электрической энергии потребителем — юридическим лицом в случаях самовольного подключения своих электроустановок к электрическим сетям ПТЭС в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

— на сумму НДС, начисленную от объема электрической энергии, взыскиваемую от потребителя — юридического лица в случаях самовольного подключения;

списание себестоимости использованной электрической энергии потребителями — юридическими лицами в случаях самовольного подключения своих электроустановок к электрическим сетям ПТЭС:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости использованной электрической энергии потребителями — юридическими лицами в случаях самовольного подключения своих электроустановок к электрическим сетям ПТЭС, рассчи-

танную исходя из использованного объема (количества) и стоимости приобретения электрической энергии в период начисления взыскания.

15. Потребители — юридические лица осуществляют окончательный расчет за электрическую энергию, поставленную в течение месяца, в сроки, установленные договором на электроснабжение, составленным в соответствии с законодательством. В случае, если окончательный расчет не произведен в указанные сроки, ПТЭС прекращает поставку электрической энергии потребителям — юридическим лицам, кроме потребителей — юридических лиц со специальным порядком поставки электрической энергии. Одновременно, ПТЭС на основании данных из лицевого счета потребителя выставляет через обслуживающий банк платежное требование с акцептом на сумму поставленной в расчетном месяце электрической энергии, за вычетом суммы произведенных платежей.

16. При поступлении денежных средств для окончательного расчета согласно выписанному счету-фактуре по реализованной в течение отчетного периода электрической энергии:

дебет счетов учета денежных средств (5100, 5500 и т. д.);

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» — на сумму полученных денежных средств после зачета ранее полученных авансов.

17. В случае начисления взыскиваемых штрафных санкций ПТЭСом за потребление электрической энергии и мощности сверх договорной величины, а также начисления пени при несвоевременной оплате потребителями — юридическими лицами стоимости полученной электрической энергии, начисленная сумма штрафных санкций и пени отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет счета 4860 «Счета к получению по претензиям»;

кредит счета 9330 «Взысканные пени, штрафы, неустойки».

18. При временном нарушении учета электрической энергии не по вине потребителя — юридического лица, расчет за поставленную электрическую энергию производится по среднесуточному расходу предыдущего расчетного периода до нарушения учета или последующего периода после восстановления учета по решению ПТЭС и в бухгалтерском учете осуществляются следующие записи:

а) начисление объема реализованной электрической энергии юридическому лицу по среднесуточному расходу предыдущего расчетного периода до нарушения учета, в случаях временного нарушения учета электрической энергии не по вине потребителя — юридического лица на основании акта ПТЭС и дополнительно выписанного платежного документа для оплаты:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, рассчитанную от дополнительно начисленного объема реализованной электрической энергии;

б) отражение себестоимости дополнительно начисленного объема реализованной электрической энергии:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости (покупной стоимости) дополнительно начисленной электрической энергии, рассчитанную исходя из реализованного объема (количества) по договорной расчетной величине потребления электрической энергии в порядке, установленном законодательством, и стоимости приобретения электрической энергии в период дополнительного начисления.

19. Объем перебора электрической энергии (мощности) за расчетный период определяется по показаниям расчетных приборов учета, подтвержденным отчетом потребителя — юридического лица или актом сверки, что является основанием для расчета величины штрафа.

20. По штрафным санкциям и пени ПТЭС ведет отдельный учет с отражением их в отчетах отдельной графой, оформляет и выставляет по ним отдельные платежные требования.

§ 4. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по реализации электрической энергии бытовым потребителям (населению)

21. Фактический объем потребления электрической энергии бытовым потребителем за расчетный период определяется по показаниям расчетного прибора учета бытового потребителя.

22. До момента очередного снятия показаний приборов учета, поставленный (реализованный) бытовому потребителю объем электрической энергии за расчетный период может определяться на основе договорной величины потребления электрической энергии или на основании данных о фактическом объеме потребленной электрической энергии за предыдущий период, рассчитываемом исходя из среднесуточного объема потребления, определенного как разность показаний приборов учета при последних двух обходах, деленного на количество дней между ними и умноженного на количество дней расчетного периода.

23. Поступление авансовых платежей от бытового потребителя в счет потребляемой электрической энергии в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

дебет счетов учета денежных средств (5100, 5200, 5500 и т. п.);

кредит счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

24. Бухгалтерский учет реализации электрической энергии бытовым потребителям, объем которой определяется в порядке, установленном законодательством, осуществляется следующим образом:

а) при начислении выручки от реализации электрической энергии бытовым потребителям по договорной расчетной величине потребления электрической энергии или на основании данных о фактическом расходе элект-

рической энергии за предыдущие периоды в порядке, установленном законодательством:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму выручки от реализации электрической энергии бытовым потребителям, согласно расчету договорной величины электрической энергии или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от объема реализованной электрической энергии бытовым потребителям, согласно расчету договорной величины электрической энергии или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды;

б) отражение себестоимости реализованной бытовым потребителям электрической энергии:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости (покупной стоимости) реализованной электрической энергии бытовым потребителям, рассчитанную исходя из реализованного объема (количества) по договорной расчетной величине потребления электрической энергии или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды в порядке, установленном законодательством, и стоимости приобретения электрической энергии;

в) при осуществлении зачета суммы ранее полученных авансовых платежей при признании выручки от реализации по договорной расчетной величине потребления электрической энергии в течение отчетного периода отдельно по каждому бытовому потребителю:

дебет счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

г) при последующем перерасчете за фактически потребленную электрическую энергию бытовым потребителем:

на сумму превышения стоимости фактического потребления бытовым потребителем электрической энергии, согласно показаниям расчетных приборов учета над суммой признанной выручки от реализации по договорной расчетной величине или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды (положительная разница):

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от суммы положительной разницы;

отражение себестоимости объема положительной разницы:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости (покупной стоимости) объема

положительной разницы, рассчитанной исходя из объема (количества) положительной разницы и стоимости приобретения электрической энергии в период перерасчета;

в случае наличия остатка суммы ранее полученных авансовых платежей, при осуществлении их зачета, на сумму положительной разницы потребления электрической энергии:

дебет счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

на сумму превышения признанной выручки от реализации по договорной расчетной величине или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды, над стоимостью фактического потребления бытовым потребителем электрической энергии, согласно показаниям расчетных приборов учета (отрицательная разница):

дебет счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

дебет счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

— на сумму НДС, начисленную от суммы отрицательной разницы;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

отражение корректировки себестоимости объема отрицательной разницы:

дебет счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости (покупной стоимости) объема отрицательной разницы, рассчитанную исходя из объема (количества) отрицательной разницы и стоимости приобретения электрической энергии в период перерасчета;

кредит счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

в случае отсутствия задолженности бытового потребителя по потребленной электрической энергии, исходя из договорной расчетной величины или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды, или в случае наличия задолженности ПТЭС перед бытовым потребителем по полученным ранее авансовым платежам на сумму отрицательной разницы осуществляется следующая бухгалтерская запись:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

25. Проведение перерасчета на основании подтверждающего документа расхода электрической энергии по присоединенной мощности электроприемников и числу часов работы бытового потребителя, указанных в договоре электроснабжения, в случае повреждения расчетного прибора учета по вине бытового потребителя, изменения схемы включения расчетного прибора учета, подключения электроприемников помимо расчетного прибора учета или хищения электрической энергии другим способом в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

— на сумму НДС, начисленную от суммы дополнительного перерасчета;

отражение себестоимости дополнительного перерасчета расхода электрической энергии, в случае повреждения расчетного прибора учета по вине бытового потребителя и/или других соответствующих случаях, указанных в данном пункте:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости (покупной стоимости) дополнительного перерасчета расхода электрической энергии, рассчитанную исходя из реализованного объема (количества) по договорной расчетной величине потребления электрической энергии или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды в порядке, установленном законодательством и стоимости приобретения электрической энергии в период начисления дополнительного перерасчета.

26. В случае начисления пени в порядке, установленном законодательством, при несвоевременной оплате бытовыми потребителями за потребленную электрическую энергию начисленная сумма пени отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет счета 4860 «Счета к получению по претензиям»;

кредит счета 9330 «Взысканные пени, штрафы, неустойки».

27. Начисление взыскиваемой суммы по объему использованной электрической энергии бытовым потребителем в случаях самовольного подключения своих электроустановок к электрическим сетям ПТЭС в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от взыскиваемой суммы;

списание себестоимости использованной электрической энергии бытовыми потребителями в случаях самовольного подключения своих электроустановок к электрическим сетям ПТЭС:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости (покупной стоимости) использованной электрической энергии бытовыми потребителями в случаях самовольного подключения своих электроустановок к электрическим сетям ПТЭС, рассчитанной исходя из использованного объема (количества) и стоимости приобретения электрической энергии в период начисления взыскания.

28. Начисление штрафных санкций бытовым потребителям за нарушение правил использования электрической энергии в порядке, установленном законодательством, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет счета 4860 «Счета к получению по претензиям»;

кредит счета 9330 «Взысканные пени, штрафы, неустойки» — на сумму штрафных санкций, начисленных за нарушение бытовым потребителем правил пользования электрической энергии.

29. При временном нарушении учета электрической энергии не по вине бытового потребителя расчет за поставленную электрическую энергию производится по среднесуточному расходу предыдущего расчетного периода до нарушения учета или последующего периода после восстановления учета по решению ПТЭС и в бухгалтерском учете осуществляются следующие записи:

а) начисление объема реализованной электрической энергии бытовому потребителю по среднесуточному расходу предыдущего расчетного периода до нарушения учета в случаях временного нарушения учета электрической энергии не по вине потребителя на основании акта ПТЭС и дополнительно выписанного платежного документа для оплаты:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от суммы дополнительного начисленного объема;

б) отражение себестоимости дополнительно начисленного объема реализованной электрической энергии:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости (покупной стоимости) дополнительно начисленной электрической энергии, рассчитанной исходя из реализованного объема (количества) по договорной расчетной величине потребления электрической энергии или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды в порядке, установленном законодательством, и стоимости приобретения электрической энергии в период дополнительного начисления.

§ 5. Порядок отражения в бухгалтерском учете разницы объема электрической энергии, принятого ПТЭС и поставленного потребителям за расчетный период

30. Объем технологического расхода при передаче электрической энергии в электрических сетях в пределах норм, утвержденных ГИ «Узгосэнергонадзор», рассчитанный по покупной стоимости принятой электрической энергии, относится на расходы периода и отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет счета 9410 «Расходы по реализации»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия».

31. В ПТЭС объем электрической энергии, поставленный потребителям за расчетный период, определяется в порядке, предусмотренном в пунктах 8, 21 и 22 настоящего Положения.

32. Объем электрической энергии, принятый ПТЭСом за расчетный пе-

риод, определяется в порядке, предусмотренном в пункте 2 настоящего Положения.

33. В ПТЭС разница между объемом электрической энергии, поставленным потребителям за расчетный период, и объемом, принятым ПТЭСом за тот же период, за вычетом из него объема технологического расхода при передаче электрической энергии в электрических сетях в пределах норм, утвержденных ГИ «Узгосэнергонадзор», в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) в течение отчетного года:

на сумму ежемесячного превышения объема электрической энергии, поставленного потребителям за расчетный период, над объемом электрической энергии, принятым ПТЭС за тот же период, исчисленную по стоимости приобретения электрической энергии, за вычетом из него объема технологического расхода при передаче электрической энергии в электрических сетях в пределах норм, утвержденных ГИ «Узгосэнергонадзор»:

дебет счетов 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия»;

кредит счетов учета отклонений стоимости материалов (1600) с выделением отдельного счета «Отклонение в стоимости поставленной электрической энергии»;

на сумму ежемесячного превышения объема электрической энергии, принятого ПТЭСом за расчетный период над объемом электрической энергии, поставленным потребителям за тот же период, исчисленную по стоимости приобретения электрической энергии, за вычетом из него объема технологического расхода при передаче электрической энергии в электрических сетях в пределах норм, утвержденных ГИ «Узгосэнергонадзор»:

дебет счета учета отклонений стоимости материалов (1600) с выделением отдельного счета «Отклонение в стоимости поставленной электрической энергии»;

кредит счетов 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия»;

б) по окончании отчетного года дебетовое сальдо счетов учета отклонений стоимости материалов (1600) с выделением отдельного счета «Отклонение в стоимости поставленной электрической энергии» относится на расходы отчетного периода в качестве прочих операционных расходов следующей бухгалтерской записью:

на основании первичного документа по расчету (приложения 1, 2 и 3 к настоящему Положению), сумму разницы между объемом электрической энергии, принятым ПТЭС за расчетный период, и объемом электрической энергии, поставленным потребителям за тот же период, за вычетом объема технологического расхода электрической энергии в пределах норм, утвержденных ГИ «Узгосэнергонадзор»:

дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы»;

кредит счетов учета отклонений стоимости материалов (1600) с выде-

лением отдельного счета «Отклонение в стоимости поставленной электрической энергии»;

одновременно корректировка суммы НДС, ранее отнесенной в зачет и подлежащей исключению из зачета, приходящейся на разницу между объемом электрической энергии, принятым ПТЭС и объемом электрической энергии, поставленным потребителям за отчетный период, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы»;

кредит счета учета авансовых платежей в бюджет (4400) — на сумму НДС, приходящуюся на сумму дебетового сальдо счетов учета отклонений в стоимости материалов (1600) и относимую на расходы отчетного периода;

кредитовое сальдо счетов учета отклонений в стоимости материалов (1600) с выделением отдельного счета «Отклонение в стоимости поставленной электрической энергии» относится на прочие операционные доходы следующей бухгалтерской проводкой:

дебет счетов учета отклонений в стоимости материалов (1600) с выделением отдельного счета «Отклонение в стоимости поставленной электрической энергии»;

кредит счета 9390 «Прочие операционные доходы».

§ 6. Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов изменения тарифов при расчете с бытовыми потребителями

34. При изменении действующих тарифов на электрическую энергию ПТЭС доводят информацию до бытовых потребителей через средства массовой информации в установленном законодательством порядке.

При этом вне зависимости от даты изменения тарифов на электрическую энергию договор электроснабжения остается в силе, и бытовой потребитель обязан оплачивать за потребленную электрическую энергию и мощность по новому тарифу со дня его ввода.

Бытовой потребитель освобождается от внесения дополнительных платежей за оплаченное авансом количество электрической энергии на срок не более последующих 12 месяцев со дня оплаты, в случае увеличения тарифа.

35. Объем электрической энергии, потребленный до даты смены тарифов, оплачивается по старым тарифам.

36. Бухгалтерский учет реализации потребленной бытовым потребителем электрической энергии с даты смены тарифа осуществляется следующим образом:

а) при начислении выручки от реализации электрической энергии по старому тарифу, в пределах ранее полученных авансовых платежей от бытовых потребителей и исчисленных по старому тарифу, но на срок не более последующих 12 месяцев со дня оплаты:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;
кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму реализации электрической энергии по старому тарифу с даты смены тарифов в пределах ранее полученных авансовых платежей от бытовых потребителей по старому тарифу;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от объема реализованной электрической энергии бытовым потребителям;

б) при начислении выручки от реализации электрической энергии по новому тарифу сверх суммы ранее полученных авансовых платежей от бытовых потребителей по старому тарифу:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму реализации электрической энергии по новому тарифу с даты смены тарифов сверх суммы ранее полученных авансовых платежей от бытовых потребителей по старому тарифу;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от объема реализованной электрической энергии бытовым потребителям;

в) отражение себестоимости реализованной бытовым потребителям электрической энергии с даты смены тарифов:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости реализованной электрической энергии бытовым потребителям;

г) при осуществлении зачета суммы ранее полученных авансовых платежей при признании выручки от реализации потребленной электрической энергии с даты смены тарифа, исчисленной по старому тарифу по каждому бытовому потребителю:

дебет счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» — на сумму зачета ранее полученных авансовых платежей, исчисленных по старому тарифу;

д) на сумму зачета ранее полученных авансовых платежей по старому тарифу при начислении выручки от реализации электрической энергии на период сверх 12 месяцев с даты смены тарифа, исчисленной по новому тарифу по каждому бытовому потребителю:

дебет счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» — на сумму зачета ранее полученных авансовых платежей, исчисленных по новому тарифу.

37. В целях осуществления перерасчета фактически потребленной бытовым потребителем электрической энергии с даты последнего снятия показаний приборов учета до даты смены тарифов, среднесуточное потребление за данный период определяется на основании фактического показателя

потребленной электрической энергии, полученного по показаниям расчетных приборов учета после даты смены тарифов. Соответственно, показатели потребленной электрической энергии, полученные по данным платежных документов, не используются в качестве фактических показателей потребленной электрической энергии в целях перерасчета.

38. При превышении стоимости потребления бытовым потребителем электрической энергии, согласно фактическим показаниям расчетных приборов учета над суммой выручки от реализации, рассчитанной по договорной расчетной величине или на основании данных о фактическом расходе электрической энергии за предыдущие периоды (положительная разница):

а) за период с даты последнего снятия показания приборов учета до даты смены тарифов:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму положительной разницы, возникшей за период с даты последнего снятия показания приборов учета до даты смены тарифов. При этом сумма положительной разницы исчисляется исходя из среднесуточного потребления за данный период на основании фактического показания приборов учета, снятого после даты смены тарифов;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от суммы данной положительной разницы;

б) отражение себестоимости объема положительной разницы за период, указанный в подпункте «а» настоящего пункта:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости объема положительной разницы, рассчитанную исходя из объема (количества) положительной разницы и стоимости приобретения электрической энергии в период перерасчета;

в) за период с даты смены тарифов до даты снятия фактического показания приборов учета:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму положительной разницы, возникшей за период с даты смены тарифов до даты снятия фактического показания приборов учета;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от данной положительной разницы;

г) отражение себестоимости объема положительной разницы за период, указанный в подпункте «в» настоящего пункта:

дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

кредит счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости объема положительной разницы, рассчитанную исходя из объема (количества) положительной разницы и стоимости приобретения электрической энергии в период перерасчета.

39. При превышении суммы выручки от реализации, рассчитанной по договорной расчетной величине или на основании данных о фактическом

расходе электрической энергии за предыдущие периоды, над стоимостью потребления бытовым потребителем электрической энергии, исчисленной согласно фактическим показаниям расчетных приборов учета (отрицательная разница):

а) за период с даты последнего снятия показания приборов учета до даты смены тарифов:

дебет счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму отрицательной разницы, возникшей за период с даты последнего снятия показания приборов учета до даты смены тарифов. При этом сумма отрицательной разницы исчисляется исходя из среднесуточного потребления за данный период на основании фактического показания приборов учета, снятого после даты смены тарифов;

дебет счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от данной отрицательной разницы;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

б) отражение себестоимости объема отрицательной разницы за период, указанный в подпункте «а» настоящего пункта:

дебет счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости объема отрицательной разницы, рассчитанную исходя из объема (количества) отрицательной разницы и стоимости приобретения электрической энергии в период перерасчета;

кредит счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

в) за период с даты смены тарифов до даты снятия фактического показания приборов учета:

дебет счета 9020 «Доходы от реализации товаров» — на сумму отрицательной разницы, возникшей за период с даты смены тарифов до даты снятия фактического показания приборов учета;

дебет счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» — на сумму НДС, начисленную от данной отрицательной разницы;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

г) отражение себестоимости объема отрицательной разницы за период, указанный в подпункте «в» настоящего пункта:

дебет счета 2990 «Прочие товары» — с выделением счета «Электрическая энергия» — на сумму себестоимости объема отрицательной разницы, рассчитанную исходя из объема (количества) отрицательной разницы и стоимости приобретения электрической энергии в период перерасчета;

кредит счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров».

§ 7. Порядок отражения в бухгалтерском учете скидок и надбавок к тарифу на электрическую энергию за компенсацию реактивной энергии и мощности

40. Применение надбавок за компенсацию реактивной энергии и мощности ПТЭСом при потреблении потребителем реактивной энергии и мощности сверх договорной величины в часы больших нагрузок электрической

кой сети, от которой питается потребитель, и при генерации потребителем реактивной энергии в часы малых нагрузок единой электроэнергетической системы отражается в бухгалтерском учете в качестве прочих операционных доходов согласно Положению о порядке взаиморасчетов между потребителями электрической энергии и предприятиями территориальных электрических сетей, утвержденному постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 1 ноября 2004 года № 511 (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 44, ст. 460), следующим образом:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;
кредит счета 9390 «Прочие операционные доходы».

41. Предоставление ПТЭСом скидки за компенсацию реактивной энергии и мощности при генерации потребителем реактивной энергии в электрическую сеть единой электроэнергетической системы в часы больших нагрузок электрической сети и при потреблении реактивной энергии из сети единой электроэнергетической системы в часы малых нагрузок электрической сети в случае, если необходимость таких режимов работы потребителя установлена в договоре электроснабжения, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы»;
кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

42. Экономическое значение реактивной энергии и мощности, технические пределы потребления реактивной мощности в часы больших нагрузок электрической сети и (или) реактивной энергии за месяц в эти же часы устанавливаются ПТЭС на основании расчета режимов работы электрических сетей, по каждому узлу единой электроэнергетической системы.

При отсутствии вышеуказанного расчета взимается плата только за фактически потребленную реактивную энергию по цене, равной 5% от действующего тарифа на активную энергию, без учета налога на добавленную стоимость.

43. Начисление взимаемой платы за фактически потребленную реактивную энергию при отсутствии указанного в пункте 42 настоящего Положения расчета в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;
кредит счета 9390 «Прочие операционные доходы» — на сумму начисленной надбавки.

§ 8. Аналитический учет реализации электрической энергии

44. Аналитический учет расчетов с потребителями по реализации электрической энергии ведется в количественном (в натуральных единицах учета потребления электрической энергии и мощности) и стоимостном выражениях по каждому потребителю (как по юридическим лицам, так и по бытовым потребителям) отдельно. При этом взаимозачет дебиторской задолженности одного потребителя с кредиторской задолженностью другого по-

ребителя не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законодательством, т. е. остаток задолженности по потребителям должен отражаться в финансовой отчетности развернутым способом.

45. Аналитический учет списания разницы между объемом электрической энергии, поставленным потребителям за расчетный период и принятым ПТЭС за тот же период, за вычетом объема технологического расхода при передаче электрической энергии в электрических сетях в пределах норм, утвержденных ГИ «Узгосэнергонадзор», ведется как в количественном (в натуральных единицах учета потребления электрической энергии и мощности), так и в стоимостном выражениях.

§ 9. Заключительные положения

46. Ответственность за соблюдение достоверности бухгалтерского учета хозяйственных операций по реализации электрической энергии, ведения расчетов с каждым потребителем электрической энергии возлагается на соответствующих руководителей ПТЭС и электроснабжающих предприятий.

47. Настоящее Положение согласовано с Государственной акционерной компанией «Узбекэнерго».

*Председатель Правления
ГМК «Узбекэнерго»*

Б. ТЕШАБАЕВ

7 июля 2010 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Положению о порядке отражения в бухгалтерском
учете реализации электрической энергии

РАСЧЕТ
разницы между объемом принятой электрической энергии и объемом
электрической энергии, поставленной потребителям за _____ месяц _____ года по
электропитающему предприятию _____ района (города)

№ п/п	Наименование показателей	Единица изм.	Количество электрической энергии за отчетный период	Количество электрической энергии с начала года
1.	Объем электрической энергии (ресурс), принятой в сеть	тыс. квт. час.		
2.	Нормативные потери (утвержденные ГИ «Узгосэнергонадзор»)	тыс. квт. час.		
3.	Начислено потребителям за отчетный период (поставка), всего	тыс. квт. час.		
	в том числе			
	по юридическим лицам	тыс. квт. час.		
	по населению	тыс. квт. час.		
4.	Разница между ресурсом и поставкой (за вычетом нормативных потерь)	тыс. квт. час.		

Начальник энергоснабжающего предприятия _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

М.П.

Заместитель начальника энергоснабжающего
предприятия по энергосбыту _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Положению о порядке отражения в бухгалтерском
учете реализации электрической энергии

СВОДНЫЙ РАСЧЕТ
разницы между объемом принятой электрической энергии и объемом
электрической энергии, поставленной потребителям за _____ месяц _____ года
по _____ ПТЭС

№ п/п	Наименование показателей	Единица изм.	За отчетный период			С начала года		
			количество электрической энергии	цена	сумма	количество электрической энергии	цена	сумма
1.	Объем электрической энергии (ресурс), принятой в сеть	тыс. квт. час.						
2.	Нормативные потери (утвержденные ГИ «Узгос-энергонадзор»)	тыс. квт. час.						
3.	Начислено потребителям за отчетный период (поставка), всего	тыс. квт. час.						
	в том числе							
	по юридическим лицам	тыс. квт. час.						
	по населению	тыс. квт. час.						
4.	Разница между ресурсом и поставкой (за вычетом нормативных потерь)	тыс. квт. час.						

Заместитель руководителя по экономике и энергосбыту

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

М.П.

Начальник подразделения энергосбыта

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Положению о порядке отражения в бухгалтерском
учете реализации электрической энергии

РАСЧЕТ
разницы между объемом принятой электрической энергии и объемом
электрической энергии, поставленной потребителям за ____ год
по _____ ПТЭС

№ п/п	Наименование показателей	Единица изм.	С начала года		
			количество электрической энергии	цена	сумма
1.	Объем электрической энергии (ресурс), принятой в сеть	тыс. квт. час.			
2.	Нормативные потери (утвержденные ГИ «Узгосэнергонадзор»)	тыс. квт. час.			
3.	Начислено потребителям за отчетный период (поставка), всего	тыс. квт. час.			
	в том числе				
	по юридическим лицам	тыс. квт. час.			
	по населению	тыс. квт. час.			
4.	Разница между ресурсом и поставкой (за вычетом нормативных потерь)	тыс. квт. час.			

Заместитель руководителя по экономике и энергобыту

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

М.П.

Начальник подразделения энергобыта

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

М.П.