# ПРИЛОЖЕНИЕ 2

# к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок

## Распределение доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок по видам деятельности

1. Общие положения
   1. Настоящий документ описывает методологию распределения доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов субъекта регулирования между видами деятельности.
   2. Порядок и регламенты применения методологии раздельного учета устанавливаются внутренними нормативными документами субъекта регулирования.
2. Распределение доходов от обычных видов деятельности по видам деятельности
   1. Доходы от обычных видов деятельности учитываются по видам деятельности в постатейной детализации в соответствии с классификатором доходов номенклатуры доходов и расходов субъекта регулирования (Приложение 1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок).
3. Распределения расходов от обычных видов деятельности по видам деятельности
   1. Распределение расходов от обычных видов деятельности по видам деятельности проходит в несколько этапов:

распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

распределение расходов хозяйства пути между видами пути;

распределение расходов между видами деятельности с выделением в виде деятельности «Предоставление услуг инфраструктуры» видов движения.

* 1. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов:
     1. Статьи общепроизводственных и общехозяйственных расходов подлежат распределению между статьями-функциями специфических (прямых производственных) расходов согласно рекомендуемым правилам распределения.
     2. Правило распределения представляет собой формулу, которая может включать измеритель, в соответствии с которым производится распределение расходов.
     3. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов на объекты распределения производится поэлементно и постатейно, согласно правилам распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, утвержденным внутренними нормативными документами субъекта регулирования.
     4. Критерии распределения устанавливаются субъектами регулирования на основе действующего (сложившегося) порядка распределения затрат с учетом требований и рекомендаций, установленных настоящим документом (таблица 2.1).
     5. В качестве критериев распределения могут выступать:

данные о расходах (специфических (прямых производственных) расходов (при необходимости – в детализации по элементам затрат), например:

фонд оплаты труда;

сумма специфических (прямых производственных) расходов по всем элементам, за исключением элементов затрат «прочие материальные затраты» и «амортизация»;

сумма специфических (прямых производственных) расходов по статьям-функциям по элементам затрат «материалы», «топливо», «электроэнергия»;

сумма специфических (прямых производственных) расходов по статьям-функциям по элементу затрат «топливо»;

сумма специфических (прямых производственных) расходов по статьям-функциям по элементам затрат «материалы», «топливо», «электроэнергия» и «прочие материальные затраты»;

данные о доходах;

объемные натуральные показатели, например:

площадь (м2);

электроэнергия (кВт/час);

водообеспечение (м3);

теплообеспечение (Гкал).

* 1. Распределение специфических (прямых производственных) расходов между видами деятельности:
     1. Раздельный учет специфических (прямых производственных) расходов ведется по статьям классификатора расходов номенклатуры доходов и расходов субъекта регулирования (Приложение 1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок).
     2. Распределение специфических (прямых производственных) расходов между видами деятельности в системе управленческого учета расходов производится на основе правил распределения, в качестве которых рекомендуется использовать объемные натуральные показатели выполненных работ.
     3. Распределение специфических (прямых производственных) расходов между видами деятельности происходит в два этапа:

распределение расходов хозяйства пути между видами пути;

распределение расходов между видами деятельности (с выделением видов движения в виде деятельности «Предоставление услуг инфраструктуры»).

* 1. Распределение расходов хозяйства пути между видами пути:
     1. В составе расходов хозяйства пути предварительно выделяется доля расходов, связанная с текущим содержанием, капитальным ремонтом и амортизацией станционных путей. Эта часть расходов выделяется пропорционально приведенной развернутой длине главных и станционных путей, включая подъездные пути, в следующих статьях: 2101, 2111, 2114, 2115, 2116, 2119, 2120, 2122, 2123,2130, 2131, 2132, 2133.
     2. Приведенная развернутая длина путей для распределения названных расходов между главными и станционными путями рассчитывается на основе следующих коэффициентов: 1 км главных путей - 1,0 км приведенной развернутой длины путей; 1 км станционных и подъездных путей - 0,4 км приведенной развернутой длины путей; 1 стрелочный перевод на приемо-отправочных путях – 0,07 км, на прочих станционных путях - 0,05 км, на главных путях – 0,1 км приведенной развернутой длины путей. Для расчетов используется таблица 2.2.
     3. Расчет приведенной длины главных путей осуществляется по следующей формуле:



* + 1. Расчет приведенной длины станционных путей осуществляется по следующей формуле:



* + 1. Разделение расходов по указанным выше статьям производится перед распределением расходов по видам деятельности.
  1. Распределение расходов между видами деятельности:
     1. В таблице 2.2 приведен рекомендуемый алгоритм распределения по видам деятельности специфических (прямых производственных) расходов.
     2. Распределение расходов осуществляется в соответствии с правилом распределения. В случае если правило распределения – «прямое полное отнесение», то все расходы по статье относятся на один вид деятельности.
     3. В ином случае под правилом распределения подразумевается измеритель, рассчитываемый на основании статистической информации, или формула, состоящая из нескольких измерителей.
     4. В таблицах 2.3 и 2.4 приведен перечень измерителей, используемых при распределении по видам деятельности специфических (прямых производственных) расходов с указанием формул их расчета.

1. Распределение коммерческих расходов по видам деятельности
   1. Распределение коммерческих расходов производится постатейно. Рекомендуемый алгоритм распределения по видам деятельности коммерческих расходов приведен в таблице 2.5.
   2. В таблице 2.8 приведен перечень измерителей, используемых при распределении коммерческих расходов по видам деятельности.
2. Распределение прочих доходов и расходов по видам деятельности
   1. Распределение прочих доходов и расходов по видам деятельности производится на последнем этапе распределения, когда все прямые специфические и общехозяйственные, общепроизводственные расходы и расходы на содержание аппарата управления уже распределены между видами деятельности.
   2. Распределение производится постатейно путем прямого отнесения статьи на тот или иной вид деятельности или путем распределения расходов между видами деятельности согласно правилам распределения прочих доходов и расходов, утвержденным внутренними нормативными документами субъекта регулирования, с учетом следующих рекомендуемых правил:
      1. для прочих доходов:

амортизационные отчисления по основным средствам;

доходы по видам деятельности;

расходы по видам деятельности по элементу затрат «затраты на оплату труда» (специфические (прямые производственные) расходы);

расходы по видам деятельности по элементу затрат «материальные затраты», группа «материалы».

* + 1. для прочих расходов:

амортизационные отчисления по основным средствам;

расходы по видам деятельности;

расходы по видам деятельности по элементу затрат «затраты на оплату труда».

* 1. В таблице 2.6 отображен рекомендуемый алгоритм распределения прочих доходов по видам деятельности.
  2. В таблице 2.7 приведен рекомендуемый алгоритм распределения прочих расходов по видам деятельности.
  3. В таблице 2.8 приведен перечень измерителей, используемых при распределении прочих доходов и расходов по видам деятельности.