

УДК 338.51
<https://doi.org/10.47361/2542-0259-2021-3-27-56-63>

ISSN: 2542-0259
© Российское конкурентное право
и экономика, 2021

Стандартизированные подходы регулируемых организаций и органов регулирования к обоснованию расходов по сомнительным долгам

**Беляев С. Г.,
Дорогов Н. И.,
Капитонов И. А.***,
Высшая школа тарифного
регулирования РЗУ
имени Г. В. Плеханова,
117997, Россия, г. Москва,
Стремянный пер., д. 36

**Аблязов А. Н.,
Круликовский Д. О.**,
Территориальная генерирующая
компания № 14,
672000, Россия, Забайкальский
край, г. Чита, ул. Профсоюзная,
д. 23, стр. 1

Аннотация

Изложены результаты исследования проблем применения регулируемыми организациями в сфере теплоснабжения и органами регулирования стандартизированных подходов к обоснованию фактических расходов по статье «Расходы по сомнительным долгам» применительно к объектам теплогенерации. Раскрыта специфика рынка услуг по теплоснабжению, выраженная в естественно-монопольном положении поставщиков тепла. Выявлены ключевые условия успешного функционирования регулируемых организаций и разработаны предложения по обеспечению неизменности долгосрочных параметров регулирования и точности при планировании тарифов, обосновании и расчете затрат. Предложен исчерпывающий перечень документов, обосновывающих и подтверждающих фактические расходы регулируемых организаций в сфере теплоснабжения по статье «Расходы по сомнительным долгам». Приведены результаты апробации соответствующего перечня документов.

Ключевые слова: рынок услуг, сфера теплоснабжения, регулируемые организации, параметры регулирования, тарифная заявка, валовая выручка, фактические расходы (доходы), создание резервов, сомнительные долги.

Для цитирования: Беляев С. Г., Дорогов Н. И., Капитонов И. А., Аблязов А. Н., Круликовский Д. О. Стандартизированные подходы регулируемых организаций и органов регулирования к обоснованию расходов по сомнительным долгам // Российское конкурентное право и экономика. 2021. № 3 (27). С. 56–63, <https://doi.org/10.47361/2542-0259-2021-3-27-56-63>

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Standardized Approaches of Regulated Organizations and Regulators to the Justification of Doubtful Debt Costs

Sergey G. Belyaev,
Nikolay I. Dorogov,
Ivan A. Kapitonov*,

Higher School of Tariff Regulation
Plekhanov Russian University of
Economics,
Stremyanny Lane, 36, Moscow,
117997, Russia

Andrey N. Ablyazov,
Denis O. Krulikovsky,

Territorial Generating Company
No. 14,
Profsoyuznaya str., 23, bldg 1,
Chita, Zabaykalsky Krai, 672000,
Russia

Abstract

The article presents the results of a study of the problems that occur when applying the problems of regulated application by regulated organizations in the field of heat supply and regulatory authorities of standardized approaches to substantiating actual expenses under the article “Expenses on doubtful debts” in relation to heat generation facilities. The specifics of the heat supply services market, expressed in the naturally monopolistic position of heat suppliers, are revealed. The key conditions for the successful functioning of regulated organizations have been identified and proposals have been developed to ensure the immutability of long-term regulatory parameters and accuracy in tariff planning, justification and cost calculation. An exhaustive list of documents justifying and confirming the actual expenses of regulated organizations in the field of heat supply under the article “Expenses on doubtful debts” has been developed and proposed. The results of approbation of the corresponding list of documents are presented.

Keywords: *services market, heat supply sector, regulated organizations, regulatory parameters, tariff application, gross revenue, actual expenses(income), creation of reserves, doubtful debts.*

For citation: Belyaev S. G., Dorogov N. I., Kapitonov I. A., Ablyazov A. N., Krulikovsky D. O. Standardized approaches of regulated organizations and regulators to the justification of doubtful debt costs // Russian Competition Law and Economy. 2021. No. 3 (27). P. 56–63, <https://doi.org/10.47361/2542-0259-2021-3-27-56-63>

The authors declare no conflict of interest.

Актуальность вопросов антимонопольного и тарифного регулирования в сфере теплоснабжения определена спецификой рынка услуг по теплоснабжению, выраженной в естественно-монопольном положении поставщиков тепла.

Согласно п. 2 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации № 1075 от 22 октября 2012 г.¹ (далее — Основы ценообразования), «долгосрочные параметры регулирования» — параметры расчета тарифов, устанавливаемые органом регулирования на долгосрочный период регулирования, в течение которого они не пересматриваются [1].

Неизменность долгосрочных параметров регулирования (далее — ДПР) позволяет повысить точность планирования тарифов, а также обеспечить долгосрочное планирование условий функционирования регулируемых организаций.

В результате проведенного научного исследования обоснованности изменения установленных долгосрочных параметров регулирования тарифов и необходимой валовой выручки и анализа тарифных заявок, поданных Территориальной генерирующей компанией № 14 в течение нескольких периодов долгосрочного регулирования, Высшей школой тарифного регулирования выявлено, что фактический перечень документов, подтверждающих расходы по сомнительным долгам, не является закрытым (жестко регламентированным).

Основами ценообразования (подп. «а» п. 47) установлено, что в составе внереализационных расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, учитываются расходы по сомнительным долгам, определяемые в отношении единых теплоснабжающих организаций, в размере фактической дебиторской задолженности населения, но не более 2% необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненные к нему категории потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования.

В соответствии с п. 73 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения расходы по сомнительным долгам включаются в состав неподконтрольных расходов при методе индексации установленных тарифов.

Согласно п. 55 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, приложение к приказу Федеральной службы по тарифам от 13 июня 2013 г. № 760-э² (далее — Методические указания), фактические неподконтрольные расходы опре-

деляются на основании документально подтвержденных имевших место неподконтрольных расходов.

Из совокупности приведенных норм отраслевого законодательства следует, что фактические расходы по сомнительным долгам населения подлежат учету в необходимой валовой выручке регулируемой организации за отчетный период в пределах, установленных п. 47 Основ ценообразования, при условии документального подтверждения расходов.

Правила признания доходов и расходов, которые установлены нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, могут отличаться, что является причиной формирования постоянных и временных разниц в учете (ПБУ 18/02)³.

Потенциальная двойственность подходов к определению доходов и расходов при регулировании тарифов в сфере теплоснабжения исключается п. 12 Методических указаний, согласно которому определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

В результате исследования регулятивных документов определено, что экономическое обоснование и документальное подтверждение фактических расходов по сомнительным долгам, заявленным к включению в необходимую валовую выручку, должно быть основано на законодательстве Российской Федерации и нормативных правовых актах, регулирующих отношения в сфере бухгалтерского учета [2].

Согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н)⁴ сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Создание резерва по сомнительной задолженности позволяет отразить в учете и отчетности реальные суммы долгов, ожидаемых к получению. Таким образом, операции по созданию (восстановлению) резервов

¹ См.: СЗ РФ от 2012 г., № 44. Ст. 6022.

² См.: Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2013 г., № 33.

³ См.: Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2003 г., № 10.

⁴ См.: Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 1998 г., № 23.

сомнительных долгов позволяют учитывать расходы (доходы) по сомнительным долгам при определении финансовых результатов организации в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Следует учитывать, что создание резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете является обязательным, при этом размер создаваемого резерва не регламентирован. Поэтому организация должна самостоятельно определить порядок расчета величины создаваемого резерва по сомнительным долгам в учетной политике. Наличие порядка расчета величины создаваемого резерва в учетной политике предприятия является обязательным условием признания соответствующих расходов обоснованными.

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»⁵ (п. 7) позволяют организации самостоятельно разработать способ ведения бухгалтерского учета и закрепить его в учетной политике в случае, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены такие способы. При этом данная организация должна учитывать нормы действующего российского законодательства по бухгалтерскому учету [3].

Резерв по дебиторской задолженности следует контролировать в рамках инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация дебиторской задолженности должна проводиться по правилам, установленным ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁶ (далее — Закон № 402-ФЗ) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49⁷.

Согласно ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Инвентаризация дебиторской задолженности может проводиться в соответствии с утвержденным в организации порядком, но не реже чем 1 раз в год — перед составлением годовой отчетности. Результаты инвентаризации отражаются в унифицированной форме ИНВ-17.

При выявлении в ходе инвентаризации дебиторской задолженности, признаваемой согласно нормам бухгалтерского законодательства сомнительной, организация

обязана создать резерв. Вне зависимости от выбранного способа расчета отчислений в резерв создание резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете проводкой Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам, то есть признаются в составе прочих доходов организации (сч. 91.1): Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 91.1 «Прочие доходы» [4].

С учетом вероятности оплаты (погашения) задолженности, в отношении которой создан резерв по сомнительным долгам, органам регулирования следует анализировать и сопоставлять расходы от создания резервов по сомнительным долгам с доходами по данной статье. Документом, подтверждающим факт несения расходов от списания задолженности на финансовый результат, является оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.2. Документом, подтверждающим факт несения доходов от оплаты задолженности, ранее списанной на финансовый результат, является оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.1. Представляется обоснованным учет в тарифном регулировании расходов по данной статье, уменьшенных на величину доходов по данной статье.

Возможны ситуации, в которых дебиторская задолженность населения подлежит списанию напрямую за счет финансового результата организации, а не за счет резерва. В связи с этим в рамках анализа фактических расходов по сомнительным долгам [5] для целей тарифного регулирования следует также анализировать расходы по списанию задолженности, в случае если такая задолженность списана не за счет резерва по сомнительным долгам [5].

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (п. 77), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н⁸, предусмотрено, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относится, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Таким образом, задолженность может быть списана не за счет ранее созданного резерва по сомнительным

⁵ См.: Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2008 г., № 44.

⁶ См.: СЗ РФ. 12.12.2011., № 50. Ст. 7344.

⁷ См.: КонсультантПлюс, режим электронного доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddd518/
По заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 19 июня 1995 г. № 07-01-389-95 Приказ в государственной регистрации не нуждается.

⁸ См.: Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 1998 г., № 23.

долгам, а непосредственно на финансовый результат организации, например, в том случае, если задолженность, подлежащая списанию, по итогам инвентаризации превышает величину ранее созданного резерва. Расходы на списание дебиторской задолженности на финансовый результат признаются в составе прочих расходов (сч. 91.2): Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Документами, подтверждающими обоснованность списания задолженности на финансовый результат, могут служить акты государственных органов, подтверждающие прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения, акты о проведении инвентаризации долгов населения, выполненные на основании судебных решений, а также постановления об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа. В рамках подтверждения обоснованности списания задолженности следует также анализировать перечень потребителей услуг, по которым истек установленный срок исковой давности.

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (п. 77) установлено, что списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности [6]. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Погашение списанной ранее задолженности, учет которой осуществляется на забалансовых счетах, организация отражает в составе прочих доходов.

Таким образом, расходы на списание дебиторской задолженности на финансовый результат по своей экономической природе являются расходами, аналогичными расходам на создание резервов по сомнительным долгам.

По аналогии с комплексным анализом доходов и расходов по сомнительным долгам [5], органам регулирования следует анализировать и сопоставлять расходы от списания задолженности с доходами от оплаты ранее списанной задолженности. Представляется обоснованным учет в тарифном регулировании расходов по данной статье, уменьшенных на величину доходов по данной статье. Документом, подтверждающим факт несения расходов от списания задолженности на финансовый результат, является оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.2. Документом, подтверждающим факт получения доходов от оплаты задолженности, ранее списанной на финансовый результат, является оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.1.

С учетом изложенного размер экономически обоснованных фактических расходов по статье «Расходы по со-

мнительным долгам», подлежащих включению в необходимую валовую выручку по тепловой энергии, определяется как сумма расходов по задолженности населения по статьям «Создание резервов по сомнительным долгам» [5] и «Списание дебиторской задолженности на финансовый результат», уменьшенная на величину доходов по задолженности населения, полученных по соответствующим статьям. При этом размер указанных расходов не может превышать 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненные к нему категории потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования.

Изучение практики анализа доходов и расходов по сомнительным долгам позволило выявить случаи применения органами регулирования подхода, при котором при тарифном регулировании учитываются суммы списания дебиторской задолженности в счет ранее созданных резервов, т. е. суммы списания задолженности в счет резерва (Дебет 63 Кредит 62) на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Указанные суммы не отражаются в составе расходов регулируемой организации, так как соответствующие расходы организация понесла ранее — при создании (начислении) резервов по сомнительной задолженности. В связи с этим учет при тарифном регулировании сумм списанной в счет резервов дебиторской задолженности представляется необоснованным в случае, если в необходимую валовую выручку регулируемой организации включены расходы на создание резервов по сомнительным долгам, уменьшенные на величину доходов от восстановления резервов по сомнительным долгам [3].

Существенным условием признания фактических расходов по сомнительным долгам экономически обоснованными и включения их в необходимую валовую выручку регулируемой организации является выполнение установленного требования по составу должников. Так, п. 47 Основ ценообразования предусмотрена возможность включения в НВВ фактических расходов по дебиторской задолженности населения.

Следовательно, документы, подтверждающие фактические расходы (доходы) для целей тарифного регулирования, должны содержать сведения о размере понесенных расходов (доходов) в детализации, позволяющей определить размер таких расходов по населению и приравненным к нему категориям потребителей.

Следует отметить, что организация, выполняя требования пп. 70 и 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, осуществляет учет задолженности и резервов по каждому должнику [8]. В случае если бухгалтерские документы, формируемые организацией с использованием программных средств ведения бухгалтерского

учета, не содержат сведения о размере расходов (доходов) по сомнительным долгам в разбивке по населению и приравненным к нему категориям потребителей и прочим категориям потребителей, то регулируемой организации следует дополнить материалы тарифной заявки сведениями о размере расходов (доходов) по каждому должнику, а также сводным расчетом.

В случае если бухгалтерские документы, формируемые организацией с использованием программных средств ведения бухгалтерского учета, содержат сведения о размере расходов (доходов) по сомнительным долгам в разбивке по населению и приравненным к нему категориям потребителей и прочим категориям потребителей [9], то предоставление органу регулирования тарифов соответствующих сведений по каждому должнику не является обязательным [10].

На основании проведенного Высшей школой тарифного регулирования исследования регламентированных процедур ведения учета расходов и доходов по сомнительным долгам, установленных действующим законодательством требований по учету соответствующих доходов и расходов, а также с учетом требований законодательства Российской Федерации, регулирующего тарифы в сфере теплоснабжения, и правоприменительных практик определено, что к обосновывающим документам, подтверждающим фактические расходы по статье «Расходы по сомнительным долгам», следует отнести: 1) учетную политику организации на год, соответствующий году, в котором понесены расходы по сомнительным долгам; 2) все приказы (иные распорядительные документы) руководителя организации или иного уполномоченного лица о проведении инвентаризации дебиторской задолженности и назначении инвентаризационной комиссии; 3) результаты работы инвентаризационной комиссии, оформленные в установленном в организации порядке (протокол или решение); 4) акт (акты) инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, составленный по унифицированной форме ИНВ-17; 5) решения органов управления организации о создании и (или) восстановлении резервов по сомнительным долгам, оформленные локальными нормативными актами организации (приказ, распоряжение и др.); 6) решения органов управления организации о списании дебиторской задолженности на финансовый результат, оформленные локальными нормативными актами организации; 7) оборотно-сальдовые ведомости по счетам 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы»; 8) оборотно-сальдовые ведомости по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»; 9) анализ счета бухгалтерского учета 91.1 «Прочие доходы», дополненный отчетом по бухгалтерским проводкам; 10) анализ счета бухгалтерского учета 91.2 «Прочие расходы», дополненный отчетом по бухгалтерским проводкам; 11) анализ счета бухгалтерского учета 63 «Резервы

по сомнительным долгам», дополненный отчетом по бухгалтерским проводкам; 12) оборотно-сальдовая ведомость по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»; 13) акты о проведении инвентаризации долгов населения на основании судебных решений (при наличии); 14) акты государственного органа, подтверждающие прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения (в части задолженности, списанной на финансовый результат); 15) постановления об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа (в части задолженности, списанной на финансовый результат); 16) перечень (реестр) потребителей услуг, по которым истек установленный срок исковой давности, с указанием лицевого счетов, номеров договоров, сумм задолженности по отчетным датам; 17) бухгалтерскую справку-расчет (пояснительную записку с описанием расчета понесенных расходов).

Данный перечень является конечным и рекомендуется для применения на практике для подтверждения организациями фактических расходов по статье «Расходы по сомнительным долгам».

Выводы

На основании проведенного Высшей школой тарифного регулирования исследования регламентированных процедур ведения учета расходов и доходов по сомнительным долгам, установленных действующим законодательством требований по учету соответствующих доходов и расходов, а также с учетом требований законодательства Российской Федерации, регулирующего тарифы в сфере теплоснабжения, и правоприменительных практик определено, что к обосновывающим документам, подтверждающим фактические расходы по статье «Расходы по сомнительным долгам», следует отнести конечный (закрытый) перечень документов, содержащий 18 наименований. ■

Литература [References]

1. Кудрявцев К. А. Методологические проблемы формирования справедливого тарифа на тепловую энергию // Вестник Поволжского государственного технологического университета. Серия: Экономика и управление. 2018. № 1(37). С. 71—83. DOI: 10.15350/2306-2800.2018.1.71 [Kudryavtsev K. A. Methodological problems of forming a fair tariff for thermal energy // Bulletin of the Volga State Technological University. Series: Economics and Management. 2018. No. 1 (37). P. 71—83 (In Russ.), DOI: 10.15350/2306-2800.2018.1.71]
2. Элякова И. Д. Безопасность электроэнергетики Севера: на примере Республики Саха (Якутия) /

- И.Д. Элякова. Якутск: Северо-Восточный федеральный университет им. М.К. Аммосова, 2014. 280 с. ISBN: 9785751319519. [Elyakova I.D. Safety of the electric power industry of the North: on the example of the Republic of Sakha (Yakutia) / I.D. Elyakova. Yakutsk: North-Eastern Federal University named after M.K. Ammosov, 2014. 280 p. ISBN: 9785751319519 (In Russ.)]
3. Томшинская И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. Учеб. пособие. СПб.: Питер, 2013. 336 с.: ил. Стандарт третьего поколения. ISBN 978-5-496-00058-1. [Tomshinskaya I.N. Accounting and tax accounting in commercial organizations. Textbook. St. Petersburg: St. Petersburg, 2013. 336 p.: il. Standard of the third generation. ISBN 978-5-496-00058-1 (In Russ.)]
 4. Филина Ф.Н. Инвентаризация. Бухгалтерский учет и налогообложение. 2-е изд. М.: ГроссМедиа: Российский бухгалтер, 2012. 264 с.: табл. (Библиотека журнала «Российский бухгалтер»). URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01006506200> [Filina F.N. Inventory. Accounting and taxation. 2nd ed. Moscow: GrossMedia: Russian Accountant, 2012. 264 p.: table. (Library of the journal "Russian Accountant"). (In Russ.)] URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01006506200>
 5. Белоусова Е.Н. Резерв по сомнительным долгам: налоги и финансовое право // Налоги и финансовое право. 2010. № 10. С. 146—169. [Belousova E.N. Reserve for doubtful debts: taxes and financial law // Taxes and Financial Law. 2010. No. 10. P. 146—169 (In Russ.)]
 6. Семенихин В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа; Российский бухгалтер, 2014. 1893 с.: ил. (Библиотека журнала «Российский бухгалтер»). ISBN 978-5-4230-0339-5. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01007550803> [Semenikhin V.V. Corporate profit tax, income and expenses. 3rd ed., reprint. and add. M.: GrossMedia; Russian accountant, 2014. 1893 p.: ill. (Library of the journal "Russian Accountant"). ISBN 978-5-4230-0339-5 (In Russ.)] URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01007550803>
 7. Печеникова Г.Е., Арбатская Т.Г. Оценочные резервы организации: теоретические и методические аспекты. Иркутск: Байкальский государственный университет экономики и права. 2011. 146 с. ISBN: 978-5-7253-2367-2. [Pechennikova G.E., Arbatskaya T.G. Evaluation reserves of the organization: theoretical and methodological aspects / G.E. Pechennikova, T.G. Arbatskaya. Irkutsk: Baikal State University of Economics and Law, 2011. 146 p. ISBN: 978-5-7253-2367-2 (In Russ.)]
 8. Ширококов В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: Учеб. для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». М.: Финансы и статистика, 2010. 686, [1] с.: ил., табл.; 22 см; ISBN 978-5-279-03480-2. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01004863774> [Shirobokov V.G. Accounting in agricultural organizations: a textbook for students of higher educational institutions studying in the specialty 080109 "Accounting, analysis and audit". M.: Finance and Statistics, 2010. 686, [1] p.: ill., table.; 22 cm.; ISBN 978-5-279-03480-2 (In Russ.)] URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01004863774>
 9. Иваненко А.Ф. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте: экономика и управление, экономика: Учеб. пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 080100.62 «Экономика» ВПО. М.: Учеб.-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2014. 595 с.: ил., табл. 21 см (Высшее профессиональное образование: учебное пособие для бакалавров) (Федеральный государственный образовательный стандарт); ISBN 978-5-89035-714-4. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01007889169> [Ivanenko A.F. Analysis of economic activity in railway transport: economics and management, economics: a textbook for students studying in the direction of training 080100.62 "Economics" of the Higher Educational Institution. M.: Educational and Methodological Center for education in railway Transport, 2014. 595 p.: ill., table.; 21 cm. — (Higher professional education: a textbook for bachelors) (Federal State Educational Standard); ISBN 978-5-89035-714-4 (In Russ.)] URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01007889169>
 10. Иваншин П.З., Хамидуллин М.Т. Перекрестное субсидирование в тарифах на технологическое присоединение к системе теплоснабжения: проблемы и пути решения // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2020. № 10 (229). С. 96—103. [Ivanshin P.Z., Khamidullin M.T. Cross-subsidization in tariffs for technological connection to the heat supply system: problems and solutions // Property relations in the Russian Federation. 2020. No. 10 (229). P. 96—103 (In Russ.)]

Сведения об авторах

Беляев Сергей Георгиевич: доктор технических наук, профессор Высшей школы тарифного регулирования ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

E-mail: belyaev.sg@rea.ru

Дорогов Николай Иванович: доктор экономических наук, профессор Высшей школы тарифного регулирования ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

E-mail: dorogov.ni@rea.ru

Капитонов Иван Александрович: кандидат экономических наук, доцент Высшей школы тарифного регулирования ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

E-mail: kapitonov.ia@rea.ru

Аблязов Андрей Николаевич: заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Территориальная генерирующая компания № 14»

E-mail: abl@chita.tgk-14.com

Круликовский Денис Олегович: начальник отдела бизнес-планирования и тарифообразования ПАО «Территориальная генерирующая компания № 14»

E-mail: krulikovskij@chita.tgk-14.com

Статья поступила в редакцию: 26.02.2021

После доработки: 30.03.2021

Принята к публикации: 30.08.2021

Дата публикации: 29.09.2021

The paper was submitted: 26.02.2021

Received after reworking: 30.03.2021

Accepted for publication: 30.08.2021

Date of publication: 29.09.2021