

Контроль расходов на восстановление основных средств электросетевых компаний

© 2013 Азарская Майя Анатольевна

доктор экономических наук, профессор

© 2013 Ларионова Алина Валерьевна

Поволжский государственный технологический университет
424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, д. 3
E-mail: azarskaya@list.ru; larionova.alina@gmail.com

Рассмотрены вопросы государственного и внутреннего контроля расходов на восстановление основных средств при регулировании тарифов на электрическую энергию. Проанализированы различные подходы к планированию расходов, и проведен анализ расходов по фактическим данным деятельности электросетевой компании. Определены задачи внутреннего контроля расходов на восстановление основных средств.

Ключевые слова: контроль, регулируемые тарифы, планирование, расходы на восстановление, капитальные вложения в основные средства.

Эффективность вложений в основной капитал является важнейшим фактором эффективности деятельности производственных предприятий на долгосрочную перспективу. В экономической литературе много внимания уделяется анализу эффективности инвестиций в основной капитал, эффективности использования основных средств. Однако существует комплекс проблем, связанных с анализом и контролем расходов на восстановление основных средств в процессе их эксплуатации. Это, в частности, выбор и обоснование целесообразности инвестиций на модернизацию и реконструкцию предприятий или проведение ремонта, выбор источников финансирования расходов, оценка достаточности вложений (текущих и капитальных) для поддержания их в работоспособном состоянии, контроль за физическим и моральным износом и др. Наряду с перечисленными проблемами, характерными для большинства производственных предприятий, следует отметить отраслевые особенности.

Электроэнергетика - стратегическая отрасль, которая определяет конкурентоспособность экономики государства. Эффективность данной отрасли связана с физическим и моральным состоянием основного капитала как генерирующих, так и электросетевых компаний. В то время как генерирующие компании работают по принципу свободного рынка и самостоятельно решают вопросы восстановления имеющихся мощностей, деятельность электросетевых компаний регулируется государством. Безусловно, контроль за величиной тарифов на электроэнергию направлен на сдерживание необоснованного роста цен, инфляции и является важной социальной задачей. Однако данные статистики, анализ точек

зрения экономистов, исследующих эти проблемы, свидетельствуют, что нельзя игнорировать проблемы технического состояния и безопасность этой отрасли.

Основными принципами государственного регулирования и контроля в электроэнергетике выступают:

- обеспечение единства технологического управления, надежного и безопасного функционирования Единой энергетической системы России и технологически изолированных территориальных электроэнергетических систем;
- эффективное управление государственной собственностью в электроэнергетике;
- достижение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии;
- обеспечение доступности электрической энергии для потребителей и защита их прав;
- обеспечение защиты потребителей от необоснованного повышения цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность);
- создание необходимых условий для привлечения инвестиций в целях развития и функционирования российской электроэнергетической системы;
- развитие конкурентного рынка электрической энергии и ограничение монополистической деятельности отдельных субъектов электроэнергетики;
- обеспечение недискриминационного доступа к услугам субъектов естественных монополий в электроэнергетике и услугам организаций коммерческой инфраструктуры оптового рынка;
- сохранение государственного регулирования в сферах электроэнергетики, в которых от-

сутствуют или ограничены условия для конкуренции;

- обеспечение доступа потребителей электрической энергии к информации о функционировании оптового и розничных рынков, а также о деятельности субъектов электроэнергетики;

- обеспечение энергетической и экологической безопасности электроэнергетики;

- экономическая обоснованность оплаты мощности генерирующих объектов поставщиков в части обеспечения выработки электрической энергии¹.

Реализация данных принципов потребовала разработку законодательных и нормативно-правовых актов, обеспечивающих глубокие по своему содержанию и структурным изменениям реформы. Одно из центральных мест в реформировании занимают методы государственного регулирования и контроля цен (тарифов) на отдельные виды продукции (услуг)².

Нерешенные проблемы восстановления основных средств предприятий, передающих электроэнергию, отсутствие обоснованной стратегии обновления их основного капитала определили то неблагоприятное положение, в котором оказалась отрасль. Отставание в обновлении и проведении реконструкции электрических сетей привело к снижению надежности имеющейся инженерной инфраструктуры. В связи с этим вопросы планирования расходов на восстановление основных средств в условиях регулируемых тарифов на электрическую энергию и, как следствие, энергетическая безопасность регионов страны носят приоритетный характер³.

Сказанное характерно и для предприятий Республики Марий Эл. Период строительства большинства сооружений, линий электропередач в районах республики приходится на 1958-1980 гг. В этот же период осуществлялась прокладка большинства линий электропередач организаций электросетевого хозяйства. По данным отчетов организаций, реконструкция и техническое перевооружение технологического оборудования и сооружений за период их существования проводились не в должном объеме. Это стало причиной роста аварийных ситуаций и необходимости осуществления полномасштабных капитальных ремонтов, реконструкции и модернизации основных средств, т.е. их восстановления. В связи с этим затраты на восстановление основных средств на предприятиях данной отрасли составляют примерно 30 % от размера тарифов на услуги.

Поскольку деятельность электросетевых компаний регулируется государством, ценообразование в ней относится к регулируемым элементам. Тарифы на электроэнергию устанавливает

государство через Федеральную службу по тарифам (ФСТ). Порядок принятия решений по установлению цен определяется Правительством РФ. Задачей ФСТ является установление минимальных и максимальных уровней тарифов на электрическую и тепловую энергию на три года вперед и предельных тарифов на год для всех регионов России. Региональные энергетические комиссии (РЭК) определяют тарифы в регионе для конечных групп потребителей, а также обеспечивают защиту экономических интересов потребителей и производителей электрической и тепловой энергии. Система государственного контроля, осуществляемого этими органами, включает: проверку (экспертизу) обоснованности и экономической целесообразности фактических расходов предприятий отрасли, планирование и анализ обоснованного увеличения тарифов в целом и по элементам затрат (группам расходов).

При регулировании цен (тарифов) применяются метод экономического обоснованных расходов (затрат), метод индексации тарифов, метод сравнения аналогов, метод доходности инвестированного капитала и метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. Выбор метода регулирования в отношении каждой организации определяется решением уполномоченных государственных органов.

При использовании метода экономически обоснованных расходов (затрат) регулируемые цены (тарифы) рассчитываются на основе размера необходимой валовой выручки организации, полученной от реализации каждого вида продукции (услуг), и расчетного объема производства соответствующего вида продукции (услуг) за период.

Определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Можно отметить, что в значительной мере обоснованность и экономическая целесообразность расходов определяются нормами налогового законодательства. Так, в необходимую валовую выручку включаются планируемые на расчетный период расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения).

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включают в себя:

- 1) расходы на топливо;
- 2) расходы на покупку электрической и тепловой энергии (мощности);
- 3) расходы на оплату услуг по установленному перечню;
- 4) расходы на сырье и материалы;
- 5) расходы на ремонт основных средств;
- 6) расходы на оплату труда и страховые взносы;
- 7) расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, за исключением расходов сетевых организаций на установку приборов учета в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности для потребителей услуг;
- 8) прочие расходы.

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения), включают в себя следующие основные группы расходов:

- 1) капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство;
- 2) другие расходы из прибыли после уплаты налогов;
- 3) взносы в уставные (складочные) капиталы организаций;
- 4) прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.

В необходимую валовую выручку включается сумма налога на прибыль организаций.

Плановые расходы по каждой статье определяются на основе анализа фактических затрат по данным бухгалтерского учета и их изменения в планируемом периоде путем:

- оценки рациональности затрат в рамках аудиторских проверок (экспертизы) тарифов;
- учета влияния на величину удельных затрат сокращения объема реализации услуг в результате мероприятий по ресурсосбережению, установки приборов контроля и регулирования;
- учета дополнительных затрат для выполнения необходимого перечня работ и процедур, обеспечивающего требуемые в соответствии с договорными обязательствами качество и экологическую безопасность обслуживания. При этом оцениваются потребность в инвестиционных ресурсах для финансирования намеченных мероприятий по реконструкции имеющихся мощностей с целью увеличения объемов отпуска электрической энергии и поддержания конкурентоспособности компании.

Одним из наиболее распространенных принципов ценообразования электросетевых компаний является установление тарифов на основе издержек. Данный принцип получил распространение в России в рамках действующей системы тарифного регулирования "затраты плюс", который заключается в том, что электросетевые компании в тариф закладывают все расходы, связанные с основным видом деятельности (транспортировкой электрической энергии до конечных потребителей), с корректировкой на прогнозируемую инфляцию. Однако, несмотря на распространение данного метода, он имеет ряд недостатков:

- краткосрочный период установления тарифов, что не дает возможности для разработки и реализации долгосрочных проектов компании;
- сдерживание роста затрат регулируемыми органами и, как следствие, снижение объемов расходов, связанных с проведением капитального ремонта и реконструкции объектов⁴.

Применение метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки существенно не изменило ситуацию, так как он основан на подтверждении затрат.

Иным принципом ценообразования является метод доходности инвестированного капитала (МДИК, или RAB-принцип), основанный на возврате вложенных средств, который позволяет привлекать инвестиции без значительного роста тарифов для конечных потребителей (см. табл. 1). RAB-регулирование - это система ценообразования на основе долгосрочного регулирования тарифов, направленная на привлечение инвестиций для строительства и модернизации сетевой инфраструктуры и стимулирование эффективности расходов сетевых организаций. Для реализации региональных инвестиционных программ сетевые компании привлекают как собственные, так и заемные средства. Система RAB-регулирования предполагает зависимость выручки компании от показателей надежности и бесперебойности энергоснабжения, качества обслуживания клиентов. При этом она имеет и социальный эффект: мотивирует снижать затраты, оставляя сэкономленные средства в компании на 5 лет, а по истечении этого срока сокращать тариф на сэкономленную величину.

Долгосрочный подход к установлению тарифа объясняет необходимость его корректировки с учетом высокой неопределенности условий обоснования, рисков, связанных с изменением внешних и внутренних факторов. Корректировка тарифа производится:

- при изменении объективных факторов, таких как контролируемые расходы, изменение действующего законодательства;

Таблица 1. Сравнение принципов и условий планирования тарифов

Принцип или показатель	Метод "заграты плюс"	Метод МДИК
Период регулирования тарифа	1 год	5 лет
Возможность корректировки тарифа на объективные отклонения	нет	6 видов ежегодных корректировок
Источники инвестиций в основной капитал	Амортизационные отчисления, прибыль	Акционерный и заемный капитал, который будет оплачен потребителями через установленные тарифы

- изменении масштабов деятельности организации;
 - изменении показателей надежности обслуживания имеющихся сетей;
 - изменении качества обслуживания сетей;
 - неисполнении инвестиционной программы;
- и др.

Переход к регулированию цен (тарифов) с применением МДИК требует реализации организационных мер и соблюдения установленных критериев.

Уровень операционных расходов при переходе к регулированию цен (тарифов) с применением МДИК устанавливается равным величине операционных расходов, рассчитанной при индексации необходимой валовой выручки на год, в котором осуществляется переход. В качестве критериев перехода принимаются:

- наличие утвержденных показателей надежности и качества оказываемых услуг;
- величина заемных средств (с учетом остатков на начало долгосрочного периода регулирования) на конец каждого года долгосрочного периода регулирования составляет не менее 25 % размера инвестированного капитала;
- темп роста одноставочного котлового тарифа не превышает темп, установленный прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации.

При расчете тарифов методом доходности инвестированного капитала необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов, определяется в нижеприведенной последовательности.

Расчет необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования осуществляется на основе следующих долгосрочных параметров регулирования:

- 1) базовый уровень операционных расходов;
- 2) индекс эффективности операционных расходов;
- 3) размер инвестированного капитала;
- 4) чистый оборотный капитал;
- 5) норма доходности инвестированного капитала;
- 6) срок возврата инвестированного капитала;

7) коэффициент эластичности подконтрольных операционных расходов активов;

8) норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии;

9) уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

Размер инвестированного капитала устанавливается регулирующими органами при переходе к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала с учетом результатов независимой оценки стоимости активов регулируемой организации.

Норма доходности инвестированного капитала учитывает норму доходности на капитал, инвестированный до перехода к установлению тарифов методом доходности инвестированного капитала.

Используемый показатель "необходимая валовая выручка" (HBB), определяемая при установлении тарифов на очередной долгосрочный период регулирования, рассчитывается по формуле⁵:

$$HBB_i^D = P_i + BK_i + DK_i + \Delta \text{ЭОР}_i + \Delta \text{ЭП}_i + \text{Дельта}HBB_i^{cs},$$

где i - номер расчетного года периода регулирования, $i = 1, 2, 3, \dots$;

HBB_i^D - необходимая валовая выручка, определяемая при установлении долгосрочных тарифов на год i ;

P_i - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, определяемые на год;

BK_i - возврат инвестированного капитала, определяемый на i -й год;

DK_i - доход на инвестированный капитал, определяемый на i -й год;

$\Delta \text{ЭОР}_i$ - экономия операционных расходов, учитываемая на i -й год;

$\Delta \text{ЭП}_i$ - экономия от снижения технологических потерь, учитываемая в необходимой валовой выручке на i -й год;

$\text{Дельта}HBB_i^{cs}$ - величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на i -й год, производимого в целях сглаживания тарифов.

Показатель НВВ имеет сложную структуру, кроме того, каждый элемент этого показателя определяется по заданной формуле, регламентируется по составу входящих в него элементов, имеются ограничения состава доходов, расходов и активов и др. Например, нормы доходности инвестированного капитала для расчета тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением МДИК установлены на инвестированный капитал дифференцированно по годам периода регулирования в размере 10-11 % и капитал, инвестированный до начала долгосрочного периода регулирования от 3,9 до 7,8 %⁶.

В настоящей статье не ставится задача проанализировать весь сложный механизм формирования показателя НВВ. Проводя анализ системы регулирования с применением МДИК, мы стремились показать, что переход на этот метод требует новых подходов к организации и методическому обеспечению внутреннего контроля за соблюдением тарифов. Объектами контроля должны стать не только расходы, но и инвестиции в основной капитал, уровень их доходности, показатели технического состояния и износа, причины выбытия до окончания установленного срока полезного использования. Этот вывод основан на анализе положений Методических указаний по регулированию тарифов организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии, с применением метода доходности инвестированного капитала и других документов.

По нашему мнению, при разработке методического инструментария внутреннего контроля показателя НВВ и его составляющих целесообразно использовать процессный подход. При этом можно выделить несколько бизнес-процессов: производства и реализации; инвестирования капитала; возврата капитала, обеспечения качества. Источниками информации о состоянии бизнес-процессов должны стать данные управленческого учета, поскольку объектами контроля выступают финансовые и нефинансовые показатели бизнес-процесса, его входы и выходы. Использование системы плановых (утвержденных при формировании тарифов) показателей и фактических данных определяет актуальность управления по отклонениям не только в форме последующего контроля, но и в форме оперативного контроля. Основные подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами сформулированы в ранее опубликованных работах⁷. Безусловно, специфика отрасли и показателей, которые характеризуют перечисленные процессы, требуют дополнительного исследования, что и предполагается сделать.

Можно отметить, что рассмотренные методы отличаются формированием источников финансирования инвестиций в основной капитал. По методу “затраты плюс” источником инвестиций в основной капитал являются прибыль и амортизационные отчисления. При этом в случае, когда выручка от реализации не покрывает совокупные расходы, т.е. деятельность предприятия убыточна, единственным источником финансирования капитальных расходов будет амортизация. Это определяет актуальность задачи анализа и контроля не только состава и структуры расходов, но и направлений использования полученных доходов.

При методе МДИК для инвестиций можно использовать доход на инвестированный капитал, в том числе и заемный. Заемные средства позволяют осуществить мероприятия по обновлению оборудования, что снижает издержки и увеличивает доход компании. Практика показывает, что в электросетевых компаниях, перешедших на МДИК, объемы инвестиций действительно выросли, но и тариф существенно повысился, опередив уровень инфляции. Это связано с тем, что увеличивается не только объем заемных средств, но и процентные ставки, которые неуклонно растут. Таким образом, метод МДИК установления тарифа на электрическую энергию является эффективным способом привлечения инвестиций, однако в условиях роста стоимости заемных источников финансирования оказывается доступным лишь крупным электросетевым компаниям.

При определении источника возмещения инвестиционных затрат сетевых организаций инвестиционная составляющая на покрытие расходов, связанных с развитием существующей инфраструктуры, включается в цену (тариф) на услуги по передаче электрической энергии на основании утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы сетевой организации.

Проведенный анализ деятельности ОАО “Энергия” позволил выявить еще ряд проблемных вопросов контроля расходов. При установлении тарифов на электрическую энергию эта организация использует метод “затраты плюс”. По причине затрудненного финансового положения компании недоступны заемные средства из-за их высокой стоимости. В системе внутреннего контроля планово-экономическим отделом ОАО “Энергия” ежегодно анализируются фактически понесенные расходы, связанные с основным видом деятельности компании. Проводится целенаправленная работа по контролю за расходами на восстановление основных средств.

Для этого разрабатываются графики планово-предупредительных ремонтов, сметы на проведение ремонтных работ и сметы на проведение реконструкции. Ведутся учет и анализ расходов на ликвидацию аварий. Однако недостатки этих процедур контроля становятся очевидными при анализе деятельности организации.

Система плановых ремонтов, а также планы по реконструкции линейных объектов разрабатываются службой главного инженера ОАО "Энергия" и непосредственными руководителями электросетевых участков. Основными мероприятиями по реконструкции электрических линий являются:

- замена изношенных высоковольтных и низковольтных деревянных опор на железобетонные;
- реконструкция электрических сетей с применением самонесущих проводов и коммутационных аппаратов нового поколения;
- замена воздушных линий электропередач на самонесущие изолированные провода.

Наибольшую долю в структуре основных средств ОАО "Энергия" занимают объекты пятой, шестой и седьмой амортизационных групп, которые включают в себя сети тепловые магистральные, котлы, линии электропередач в зависимости от характера опор и т.п. Коэффициент годности объектов основных средств по этим амортизационным группам менее 50 %. Идет быстрый процесс старения оборудования, и в

ближайшие годы потребуется списание с баланса большого объема мощностей.

Статистика показывает, что примерно 90 % общего количества нарушений в работе электрических сетей связано, прежде всего, со старением сетевого оборудования. В настоящее время протяженность ЛЭП организации, находящихся в неудовлетворительном и непригодном состоянии, в 2 раза превышает протяженность ЛЭП, подвергаемых реконструкции, техническому перевооружению и капитальному ремонту. Анализ показал, что ежегодный прирост ЛЭП, находящихся в неудовлетворительном и непригодном состоянии, составляет 1-2 %.

Сложившаяся система государственного регулирования тарифов на электрическую энергию на основе анализа затрат по элементам не отвечает задачам развития отрасли и обеспечения стабильности и безопасности функционирования распределительных сетей. Необходимо осуществлять контроль не только за общей суммой расходов, но и за группами расходов на капитальный ремонт и реконструкцию имеющихся сетей (см. табл. 2).

Фактическая валовая выручка превысила плановую сумму на 15 898,3 тыс. руб., а фактическая себестоимость - плановую на 14 980,95 тыс. руб. Превышение фактических расходов по сравнению с плановыми показателями имело место по большинству статей. Наибольшие отклонения по статье "прочие расходы" - 25 409,33 тыс. руб.

Таблица 2. Анализ расходов ОАО "Энергия" в 201X г., тыс. руб.*

№ п/п	Показатели	Значение		Примечание
		плановое	фактическое	
1	Необходимая валовая выручка на содержание	108158,9	124057,20	
2	Себестоимость, всего	98727,76	113708,71	Отклонение связано с тем, что тариф по данной статье затрат был недостаточен
2.1	В том числе: Материальные расходы	2030,22	3498,37	
2.2	Фонд оплаты труда и отчисления на социальные нужды	69400,88	76116,72	
2.3	Амортизационные отчисления	6097,10	6564,73	
2.4	Прочие расходы	21199,56	27528,89	
2.4.1	В том числе: Налоги, пошлины и сборы	228,10	229,75	
2.4.2	Другие прочие расходы	20971,46	27299,14	
3	Налог на прибыль	1960,72	-1670,90	Связано с получением убытка по итогам деятельности за 201X г.
4	Прибыль на возврат инвестиционных кредитов	3974,67	605,33	Снижение затрат по данной статье связано с отсутствием потребности в получении кредита
5	Дивиденды по акциям	240,48	55,00	
6	Прочие расходы из прибыли	4153,62	11359,02	Причиной отклонений являются ежегодные расходы, возникающие в ходе деятельности предприятия, не учтенные при тарифном регулировании

* Анализ проведен на реальных данных организации. Фактический период не указан из-за ограничений на использование информации.

Безусловно, необходим более глубокий анализ расходов, и не только по статьям и элементам затрат, но и по их целевому назначению. В целом, можно говорить, что в 201X г. тариф ОАО “Энергия” по передаче электрической энергии был убыточным, организация не могла подтвердить в полном объеме все свои затраты.

Как отмечают аналитики, в результате реформирования электроэнергетики на сегодня не удалось сформировать по-настоящему конкурентный рынок. Государственное регулирование тарифов на электрическую энергию, направленное на контроль за ростом цен в этом секторе экономики, вынуждает электросетевые компании устанавливать тарифы, не полностью покрывающие расходы компаний. Кроме того, недостаточность тарифа вынуждает компании привлекать значительную часть заемных средств для покрытия расходов капитального характера, не учтенных при тарифном регулировании, либо надеяться на целевое финансирование со стороны государства на замену изношенного оборудования и реконструкцию имеющихся сетей.

В сложившейся ситуации электросетевым компаниям при расчете тарифов на электрическую энергию необходимо:

- проводить анализ недофинансирования расходов по каждой статье;
- изыскивать внутренние резервы для снижения расходов с целью покрытия их установленными тарифами на электрическую энергию;
- проводить анализ физического состояния изношенных объектов и привлекать инвестиции и заемные средства на их восстановление;
- привлекать целевое финансирование государства на реконструкцию объектов, поскольку отрасль носит социально значимый характер.

Государственное регулирование цен (тарифов) электроснабжения может осуществляться на основе долгосрочных параметров, в том числе тарифов на срок не менее чем 5 лет при условии ведения раздельного учета применяемых в указанных видах деятельности активов и использованного для их создания инвестированного капитала.

К долгосрочным параметрам государственного регулирования цен (тарифов) относятся:

- уровень надежности и качества указанных товаров (услуг);
- динамика изменения расходов;
- размер инвестированного капитала;
- норма доходности;
- сроки возврата инвестированного капитала;
- показатели энергосбережения и энергетической эффективности;

- реализация программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности;

- и иные долгосрочные параметры регулирования⁸.

Государственное регулирование цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии осуществляется только в форме установления долгосрочных тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности таких организаций, в том числе с применением МДИК. Следовательно, система внутреннего контроля таких организаций должна обеспечить контроль на соответствие требованиям государственной системы регулирования и решить задачу обеспечения менеджмента объективной и полной информацией для принятия управленческих решений. Это, в свою очередь, требует развития бухгалтерского учета, его аналитических возможностей и разработки адекватного инструментария управленческого анализа.

¹ Об электроэнергетике: федер. закон от 26 марта 2003 г. № 35-ФЗ: [ред. от 29.06.2012 г.].

² О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации: федер. закон от 14 апр. 1995 г. № 41-ФЗ : [ред. от 27 июля 2010 г.].

³ Гармаева Е.М. Основные направления и проблемы воспроизводства основных фондов на предприятиях энергетики // Стратегия и тактика развития России: сб. ст. по материалам Всерос. науч.-практ. конф., проведенной ВЗФЭИ 28-29 нояб. 2006 г.: в 3 т. М., 2007. Т. 1.

⁴ Орешкин Д.Ю. Метод тарифного регулирования габ в электроэнергетике в условиях кризиса // Инновационные технологии и управление бизнес-кризисами: Всерос. науч.-практ. конф. [сайт]. [2013]. URL: <http://www.mba.nnov.ru/conf>.

⁵ Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала: приказ ФСТ России от 30 марта 2012 г. № 228-э.

⁶ Об утверждении нормы доходности инвестированного капитала для расчета тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети: приказ ФСТ России от 4 дек. 2009 г. № 347-э/4.

⁷ См.: Азарская М.А. Принципы аудита в разработке стратегии аудиторской проверки // Вестн. Марийского государственного технического университета. Серия “Экономика и управление”. 2007. № 1. С.80-88; Азарская М.А., Веркеева Е.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления бизнес-процессами в системе внутреннего аудита//Вопросы экономики и права. 2011. № 12. С. 242-249.

⁸ О государственном регулировании тарифов...

Поступила в редакцию 05.08.2013 г.