

УДК 657.01

**УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ,
ПРЕДОСТАВЛЯЮЩЕМ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ****О.Ю. ЛАДИС***(Представлено: канд. экон. наук, доц. И.И. САПЕГО)*

Систематизирован учет затрат и проанализировано калькулирование себестоимости услуг водоснабжения и водоотведения для организации, предоставляющей жилищно-коммунальные услуги.

В современных условиях учет затрат – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость управления затратами на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влиянии на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Учет и калькулирование себестоимости услуг является важнейшим фактором при разработке экономически обоснованных тарифов, определении прибыли и исчислении налогов, а также оценки эффективности технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производственно-экономической деятельности филиала. Также бухгалтерский учет предприятий ЖКХ способствует управлению экономической стороной процесса производства, обеспечивает необходимой информацией о ходе производства и реализации услуги, ее себестоимости, об уровне издержек производства в местах их возникновения и другими данными.

На водоканале учет затрат на производство и калькулированные фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется филиалами в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (постановление Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 15.04.2016 № 13 «Об утверждении Инструкции о порядке планирования и калькулирования затрат на оказание отдельных жилищно-коммунальных услуг»). [1]

Себестоимость услуг водоснабжения складывается из затрат, связанных с обслуживанием основных фондов, управлением технологическими процессами подъема воды, ее очистки и транспортировки до потребителя, а водоотведения – перекачки сточной жидкости, ее очистки, транспортирования и утилизации, а также с использованием материальных, топливно-энергетических, трудовых и других видов ресурсов. Затраты на воспроизводство основных средств включаются в себестоимость в виде амортизации в процентах от балансовой стоимости основных фондов в зависимости от срока их службы.

На практике используются следующие методы учета затрат и калькулирования продукции: простой, поперечный, позаказный, нормативный.

На рассматриваемом предприятии используется нормативный метод учета затрат, но мы считаем, что данный метод не позволяет отслеживать, какое количество воды пошло на тот или иной вид услуг. Мы предлагаем применять поперечный метод. Данный метод используется на крупносерийных производствах, учет расходов производят поэтапно по производственным стадиям.

Объектом калькуляции является вода, калькуляционной единицей водоснабжения является один кубический метр воды.

Согласно учетной политике в бухгалтерском учете принято разграничение прямых и косвенных текущих расходов на производство. Списание расходов на производство производится в том периоде, в котором они возникли. К прямым производственным расходам относятся:

- прямые материальные расходы, в том числе: сырье, материалы, топливо, электроэнергия, работы и услуги со стороны, износ основных производственных фондов и производственного инвентаря;
- прямые расходы по оплате труда с сопутствующими отчислениями во внебюджетные фонды, прочие налоги и сборы по оплате труда.

Организация учета прямых затрат на водоканале осуществляется отдельно по каждой услуге в соответствии с технологическими циклами.

Технологический процесс на предприятии можно разделить на основные стадии:

- забор воды из поверхностных водных объектов;
- водоподготовка (умягчение и обеззараживание воды);
- подача воды потребителю;
- сброс воды после использования в канализационные коллекторы и последующая подача ее на очистку;
- очистка стоков и сброс в водный объект.

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах основного производства. [2]

К данному счету на предприятии открыты следующие субсчета, к которым, в свою очередь, открываются субсчета второго порядка (рисунок 1).



Рисунок 1. – Схема субсчетов счета 20 «Основное производство»

По дебету данных счетов отражаются прямые затраты (электроэнергия, материальные затраты, амортизация), связанные с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению. Электроэнергия, используемая непосредственно в процессе производства, приобретается у смежных организаций, путем заключения договора на энергоснабжение. Она направлена на осуществление подъема воды и обеспечение необходимого напора в сети, а также на оплату присоединенной мощности электрооборудования (электродвигателей, трансформаторов, насосов и т.д.). Затраты на покупную электроэнергию состоят из расходов на оплату счетов, выставленных поставщиками по договорным ценам, исходя из объема выработки материального носителя и тарифа за 1 Кв.ч. Данный вид услуги оформляется соответствующим актом приема-передачи товара к договору. [3]

Кредит счета 20 отражает суммы фактической себестоимости оказываемых услуг.

Косвенные расходы, добавляемые к прямым в каждом из переделов, могут относиться к одному из двух их видов:

- общепроизводственные;
- общехозяйственные.

Общепроизводственные расходы собираются на уровне подразделения, которое либо соответствует одному переделу, либо включает в себя несколько переделов. В первом случае эти расходы полностью войдут в себестоимость одного полуфабриката, вышедшего из передела, а во втором – будут распределены между видами продукции, созданными в каждом из переделов, пропорционально выбранной предприятием базой.

Такой базой могут стать зарплата основного производственного персонала, прямые материальные затраты на продукцию передела или общая сумма прямых затрат.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а относятся непосредственно в дебет счета 90/5, где они могут быть распределены, например, пропорционально общей себестоимости реализованной продукции каждого вида.

Одной из проблем в практике и методологии бухгалтерского учета является оптимизация текущих затрат производства и обращения, расчет стоимости услуг и учета затрат, порядок финансовых результатов организации жилищно-коммунальных услуг.

Управление себестоимостью услуг на предприятии представляет собой процесс образования затрат на производство услуг, проверку за выполнением программы по понижению себестоимости, обнаружение резервов ее снижения. Важнейшими элементами системы по управлению себестоимостью является нормирование затрат, их прогнозирование и планирование, калькулирование и учет, контроль и анализ за себестоимостью. Все они взаимосвязаны друг с другом. В связи с тем, что фактическая себестоимость жилищно-коммунальных услуг является базой для расчета тарифов на эти услуги, необходимость в оперативном и точном исчислении затрат возрастает. [4]

Под калькулированием себестоимости услуг, как правило, понимают расчет или исчисление затрат на единицу услуг по статьям расходов, так же при организации учета производственных затрат принимают во внимание требования калькулирования себестоимости услуг. [5]

Калькуляцию себестоимости услуг по водоснабжению и водоотведению составляют следующим образом (таблица):

Таблица. – Калькуляция себестоимости услуг

Калькуляция себестоимости услуг в водоснабжении:	Калькуляция себестоимости услуг в водоотведении:
– поднято воды;	– пропущено сточных вод – всего, в том числе: – от населения; – принято от других коммуникаций;
– расход на собственные нужды;	
– получено воды со стороны;	
– подано воды в сеть;	– пропущено через очистные сооружения – всего, в том числе: на биологическую очистку; – передано сточных вод на очистку другим канализациям
– реализовано воды – всего, в том числе: населению; отпущено воды другим водопроводам	

Примечание: собственная разработка на основе изученной литературы [5].

Особенности учета и калькулирования себестоимости услуг связаны с тем, что калькулирование затрат осуществляется по переделам.

Так, в калькуляции себестоимости на услуги водоснабжения отдельно отражаются затраты на подъем воды, очистку воды, транспортировку воды потребителям. В калькуляцию себестоимости на услуги водоотведения отражаются затраты на перекачку сточной жидкости, очистку, транспортировку сточной жидкости.

Данная калькуляция позволяет наблюдать за себестоимостью услуг водоснабжения и водоотведения, также помогает в принятии управленческих решений. Вышеуказанная таблица позволяет провести анализ влияния определенного вида расходов на себестоимость.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 15 апреля 2016 года №13 «Об утверждении Инструкции о порядке планирования и калькулирования затрат на оказание отдельных жилищно-коммунальных услуг».
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89 9 с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Минфина РБ от 13.11.2003 № 153).
3. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 25.06.2001 № 42-3 «Внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» – Мн. : ООО «Информпресс», 2004. – 20 с.
4. Шермет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие. 2-е изд., испр. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013. 496 с.
5. Фофанов В.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции различных отраслей. М. : ГроссМедиа: РОСБУХ, 2014. – 312 с.