

УДК 657.01

**ВОДОПОЛЬЗОВАНИЕ: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЕТ****О.Ю. ЛАДИС***(Представлено: канд. экон. наук, доц. И.И. САПЕГО)*

*Актуальность работы заключается в том, что водные ресурсы являются составной частью экономического потенциала страны, они во многом определяют ее место в международном разделении труда и являются одной из острых глобальных проблем мирового хозяйства.*

Вода является ценным жизнеобеспечивающим ресурсом, но при этом ограниченным для любого государства.

Рациональное использование водных ресурсов, в особенности пресноводных, – одна из острых глобальных проблем мирового хозяйства.

По мнению Ефремовой Т.Ф., Фединского Ю.И., Теплова В.П., Жерелиной И.В. водопользование – это «использование водных объектов для удовлетворения нужд населения и хозяйственной деятельности», что совпадает с определением, данным в Законе Республики Беларусь №341-З [1]. Однако, согласно водному кодексу Республики Беларусь под водопользованием следует понимать использование водных ресурсов и воздействие на водные объекты при осуществлении хозяйственной или иной деятельности [2].

В соответствии с ГОСТ 17.1.1.03-86. «Охрана природы. Гидросфера. Классификация водопользований» для водопользований устанавливаются следующие признаки классификации: цели водопользования; объекты водопользования; технические условия водопользования; условия предоставления водных объектов в пользование; характер использования воды; способ использования водных объектов; воздействие водопользований на водные объекты [3].

Вода – это стратегически важный ресурс на различных уровнях водопользования – локальном, региональном, государственном.

К основным видам хозяйственной деятельности по целям использования воды можно отнести: промышленные, культурно-бытовые, хозяйственно-питьевые.

В региональном аспекте хозяйственная деятельность городов в настоящее время носит масштабный характер и подразделяется на два основных направления:

- использование воды населением;
- использование воды в промышленных целях.

Учет водопользования у организаций, приобретающих воду за плату происходит на основании Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 30 сентября 2016 г. № 788.

Водоснабжение из централизованных систем водоснабжения, прием в централизованные системы водоотведения (канализации) сточных вод производится при наличии договора «Оказание услуг водоснабжения и водоотведения», который заключается между организацией ВКХ и абонентом сроком на один год. В нем указываются права, обязанности, ответственность сторон, а также порядок расчета и стоимость оказанных услуг водоснабжения и водоотведения [4].

Оплата за оказанные услуги, как правило, производится за фактически израсходованную воду. Для этого в соответствии с договором на оказание услуг водоснабжения и водоотведения приобретены и установлены водоизмерительные приборы.

Водоканал выставляет организации-водопользователю для оплаты за оказанные услуги счет-фактуру, в которой указаны количество израсходованной воды, ее цена, стоимость водоснабжения и водоотведения с учетом НДС и без.

Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом [5], поэтому мы предлагаем следующие учетные документы:

1. Для учета поступления воды оформлять приходный ордер на основании счет – фактуры, в которой будет отражаться количество воды, поступившей в организацию, ее цена, стоимость, наименование и код поставщика;

2. Для учета использования воды предлагается составлять АКТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ВОДЫ, в котором будет находиться информация о том, в каком количестве и каким образом используется вода на предприятии;

3. В конце месяца вносить данные об использовании воды в Ведомость распределения воды по местам возникновения затрат. В данной ведомости будут показаны дата измерения, показания счетчиков, количество использованной воды, цена за нее и ее стоимость, а также информация о том, сколько использовано воды на тот или иной вид затрат.

Для синтетического учета воды необходимо открыть отдельный субсчет к счету 10. Например, субсчет 13. Тогда, в бухгалтерском учете следует сделать записи как в таблице.

Таблица. – Учет водопользования у организаций, приобретающий воду за плату.

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Произведена оплата за использование воды	60	51
Учет поступления воды	10/13	60
Отражение НДС	18	60
Оприходование воды в производство	20, 25, 23, 26	10/13

Источник: собственная разработка на основе изученной литературы.

Далее переходим к рассмотрению организации бухгалтерского учета затрат на предприятии, представляющем жилищно-коммунальные услуги.

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.

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»).

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.

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.

Прямые производственные расходы учитываются на 20 счете «Основное производство». Счет 20 предназначен для обобщения информации о затратах основного производства. 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. Кредит счета 20 отражает суммы фактической себестоимости оказываемых услуг.

Прочие прямые расходы, в том числе: отопление, горючесмазочные материалы, услуги лаборатории, вывоз мусора, аренда и другие прочие прямые расходы учитываются на 23 счете «Вспомогательное производство». Прямые затраты и прочие прямые затраты прямо относят на себестоимость.

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

- общепроизводственные;
- общехозяйственные.

Счет 25 предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации. На этом счете отражаются затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве, затраты на оплату труда работающих в организации лиц, занятых обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению затраты.

Затраты, учтенные на счете 25, включаемые в себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, распределяются между объектами калькулирования пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

Счет 26 предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с управлением организацией. На этом счете отражаются: административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, амортизационные отчисления, расходы на ремонт зданий, сооружений, оборудования, машин и приборов общехозяйственного назначения; содержание помещений, включая расходы

на освещение, отопление, уборку, охрану, транспортное обслуживание, связь; оплату аудиторских, информационных и консультативных услуг других организаций; другие управленческие, коммерческие и общехозяйственные расходы, включая представительские, обучение, охрану труда, защиту природной среды, текущий ремонт отопления, легковых автомашин (п. 28 Инструкции № 50).

Важность учета затрат на производство коммунальных услуг заключается в том, что себестоимость является основной составляющей тарифа на жилищно-коммунальные услуги и представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию. Затраты на производство и оказание услуг на предприятиях ЖКХ группируются по элементам и статьям, формируются по месту возникновения, объектам учета, планирования и калькулирования себестоимости.

В ходе работы были проанализированы и систематизированы подходы к экономической сущности понятий «водные ресурсы», «водное хозяйство», «водопотребление» и «водопользование», провели анализ и разработали понятия, которые наиболее точно отражают содержание вышеуказанных определений. Также предложили авторскую классификацию водопользования для целей бухгалтерского учета и собственную методику отражения воды в бухгалтерском учете для организаций, приобретающих воду у организаций водопроводно-канализационного хозяйства за плату. Рассмотрен бухгалтерский учет затрат на предприятии, предоставляющих жилищно-коммунальные услуги.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2015 г. № 341-3.
2. Водный кодекс Республики Беларуси (изменения и дополнения: Закон Республики Беларусь от 18 июля 2016 г. № 399-3 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 21.07.2016, 2/2397)) Режим доступа: <http://kodeksy.by/vodnyu-kodeks>. Дата доступа: 15.04.2018 г.
3. ГОСТ 17.1.1.03-86. «Охрана природы. Гидросфера. Классификация водопользований».
4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 сентября 2016 г. № 788.
5. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013г. №57-3 / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2013. – 2/2055. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx> – Дата доступа: 02.04.2018.