

УДК 657.01

**СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЕТ ВОДОПОЛЬЗОВАНИЯ У ОРГАНИЗАЦИЙ,  
ПРИБРЕТАЮЩИХ ВОДУ ЗА ПЛАТУ****О.Ю. ЯКИМЕЦ***(Представлено: канд. экон. наук, доц. И.И. САПЕГО)*

*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.*

В Республике Беларусь значительное внимание уделяется рациональному использованию водных ресурсов как составной части экономического потенциала страны.

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

Использование воды отраслями экономики приводит, с одной стороны, к позитивным последствиям, так как имеется возможность осуществлять производственный процесс, создавать новые виды готовой продукции, выполнять работы, оказывать услуги, с другой стороны – к негативным последствиям, так как происходит загрязнение водных ресурсов, что в конечном итоге нарушает состояние водных ресурсов.

Так как загрязнение водных ресурсов в большинстве случаев происходит посредством промышленности, необходимым фактором развития системы эффективного управления является наличие комплексного бухгалтерского учета у организаций-водопользователей.

В настоящее время ряд вопросов водопользования, а именно экологический, управленческий и финансовый учет, нашли свое отражение в нормативных документах Республики Беларусь. Различные аспекты учета рассматривались в трудах российских ученых (А.И. Белоусова, О.Г. Гайнутдинова, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов и др.) и отечественных (Д. А. Панков, В.И. Стражев, О.С. Шимова и др.).

Прежде чем приступать к изучению вопросов учета водопользования необходимо разобраться с вышеуказанным понятием, поскольку в данной области используется разный понятийный аппарат. Так, на практике встречаются понятия: «водные ресурсы», «водное хозяйство», «водопотребление», «водопользование».

Вместе с тем исследовав вышеуказанные понятия, авторы пришли к выводу, что для целей бухгалтерского учета следует применять понятия «водопользование» и «водоотведение».

По мнению Т.Ф. Ефремовой, Ю.И. Фединского, В.П. Теплова, И.В. Жерелиной, 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].

Для концепции развития бухгалтерского учета водопользования как системы предлагаем для организации-водопользователя следующую классификацию (табл. 1).

Таблица 1. – Классификация водопользования у организаций-водопользователей

Водопользование		
По целям использования воды	По техническим условиям	По способу использования
- промышленные нужды	Без применения сооружений и устройств	Без изъятия воды
- хозяйственно-питьевое		

Источник: собственная разработка на основе изученной литературы [3].

Водоснабжение из централизованных систем водоснабжения, прием в централизованные системы водоотведения (канализации) сточных вод производится при наличии договора «Оказание услуг водо-

снабжения 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.

Учет водопользования у организаций – водопользователей, приобретающих воду без изъятия за плату у водопроводно-канализационного хозяйства, в настоящее время отражается как в таблице 2.

Таблица 2. – Учет воды у организаций

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Произведена оплата за использование воды	60	51
Отражение водопользования как затрат	20, 25, 26	60
Отражение НДС за использование воды	18	60

Источник: собственная разработка на основе изученной литературы.

Но данная система не позволяет рассчитать, сколько воды приходится на тот или иной вид затрат, поэтому мы предлагаем следующий способ отражения воды на счетах бухгалтерского учета.

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 3.

Таблица 3. – Учет водопользования у организаций, приобретающий воду за плату

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Документ, подтверждающий хозяйственную операцию
Произведена оплата за использование воды	60	51	Платежное поручение, договор
Учет поступления воды	10/13	60	Приходный ордер, счет-фактура
Отражение НДС	18	60	
Оприходование воды в производство	20, 25, 23, 26	10/13	1. Акт об использовании воды по местам возникновения затрат 2. Ведомость распределения воды по местам возникновения затрат

Источник: собственная разработка на основе изученной литературы.

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.

## ЛИТЕРАТУРА

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