

Михолап Е.С.

Белорусский государственный экономический университет

Минск, Республика Беларусь

Научный руководитель – О.В. Головач

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА НА ПРИМЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ВПКИТС»**

*Автором рассмотрены специфические аспекты формирования финансовых результатов в организациях сферы ЖКХ и сформулированы соответствующие рекомендации по проведению анализа.*

**Ключевые слова:** экономический анализ, организации сферы ЖКХ, совершенствование информационного обеспечения.

Mikholap E.S.

Belarusian State Economic University

Minsk, Republic of Belarus

Supervisor - O.V. Golovach

## **CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF PROFITS IN THE ORGANIZATIONS OF HOUSING AND COMMUNAL ECONOMY ON THE EXAMPLE OF THE STATE ENTERPRISE «VPKITS»**

*The author examined the specific aspects of the formation of financial results in the organizations of the housing and utilities sector and formulated the corresponding recommendations for the analysis.*

**Keywords:** economic analysis, the organization of the housing sector, the improvement of information support.

Жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) – это многоотраслевая сфера хозяйствования, в которой тесно переплелись организационно-технические, социально-экономические вопросы, связанные с коммунальным обслуживанием населения и прочих потребителей. Эффективное и устойчивое его функционирование – одна из наиболее сложных и важных задач, стоящая перед властями всех уровней уже не один десяток лет. Государственная программа «Комфортное жилье и благоприятная среда» на 2016–2020 годы

направлена на обеспечение своевременного и качественного предоставления потребителям услуг в востребованных объемах, улучшение качества обслуживания населения. Обеспечение баланса интересов государства и организаций ЖКХ в вопросах снижения затрат при оказании жилищно-коммунальных услуг и развития данных организаций позволило внедрить порядок финансирования затрат по оказываемым жилищно-коммунальным услугам по планово-расчетным ценам.

Однако, механизм формирования финансовых результатов организаций жилищно-коммунального хозяйства на сегодняшний день требует упорядочения. Особенностью учета и анализа прибыли в организациях жилищно-коммунального хозяйства является наличие субсидий, поступающих из местных бюджетов на возмещение части затрат по оказываемым жилищно-коммунальным услугам населению, которые наряду с выручкой от реализации относятся к доходам и отражаются по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Таким образом, бюджетные субсидии – это один из источников возмещения затрат организаций ЖКХ и механизм государственного регулирования ценообразования в рассматриваемой отрасли. Так государство компенсирует организациям ЖКХ размер недополученной прибыли в результате установления фиксированной цены за услуги для населения на уровне ниже средних издержек.

Планирование и финансирование части расходов организаций за счет бюджетных ассигнований в части жилищно-коммунальных услуг осуществляются на основании следующих принципов:

- полное возмещение затрат на предоставляемые населению жилищно-коммунальные услуги за счет всех источников, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год, является обязательным;
- затраты на предоставляемые населению жилищно-коммунальные услуги, не обеспеченные источниками финансирования в связи с недостижением параметров по уровню их возмещения за счет субсидируемых государством тарифов (цен) на такие услуги для населения или тарифов (цен) на услуги теплоснабжения для юридических лиц, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год, подлежат возмещению за счет субсидий из местных бюджетов, рассчитанных исходя из объемов оказываемых населению услуг и нормативов субсиди-

рования единицы услуги, определяемых в соответствии с законодательством;

– по каждой жилищно-коммунальной услуге сумма субсидий, подлежащих перечислению за год, определяется как произведение норматива субсидирования на фактически оказанный объем услуги (либо сумма таких произведений за соответствующие периоды в течение года, когда нормативы субсидирования были различны), но не более разницы между расходами, рассчитанными по планово-расчетным ценам исходя из фактического объема реализации жилищно-коммунальных услуг, и начисленными доходами [1].

Таким образом, полное возмещение затрат организаций ЖКХ на предоставляемые населению жилищно-коммунальные услуги за счет бюджетных субсидий является обязательным. Порядок возмещения затрат также регламентирован положениями Указа Президента Республики Беларусь от 31.12.2015 г. № 535 «О предоставлении жилищно-коммунальных услуг», согласно которому субсидирование из местных бюджетов жилищно-коммунальных услуг, оказанных населению, осуществляется ежемесячно пропорционально объемам фактически оказанных услуг [3].

Финансовая помощь, не связанная с будущими расходами или компенсирующая расходы прошлых периодов, отражается в бухгалтерском учете коммерческих организаций в составе доходов отчетного периода [4]. Таким образом субсидии, получаемые организациями ЖКХ на возмещение части затрат от оказания услуг населению, и иные субсидии, связанные с государственным регулированием цен (тарифов), относятся к доходам и отражаются по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». В соответствии же с разъяснениями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь сумма потребности в бюджетных субсидиях за оказанные населению жилищно-коммунальные услуги относится к доходам организации и включается в состав выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Однако, на практике организации ЖКХ сталкиваются с «вымыванием» оборотных средств и скрытой убыточностью деятельности, возникающих из-за недостаточного выделения бюджетного финансирования на покрытие убытков от реализации жилищно-коммунальных услуг населению.

Рассмотрим проблемы учета и анализа прибыли на примере Государственного предприятия «ВПКИТС». Основным видом деятельности предприятия является услуга теплоснабжения, направленная на удовлетворение спроса населения и юридических лиц на тепловую энергию и горячую воду. Вся производимая тепловая энергия реализуется на внутренний рынок страны и в частности в пределах г. Витебска и Витебского района. Основным потребителем произведенной тепловой энергии (более 70 %) является население, следовательно, убытки от предоставления услуг населению должны покрываться за счет бюджетных субсидий. Однако на практике сложился необоснованный разрыв между суммой бюджетных средств, подлежащей к перечислению в адрес предприятия на покрытие убытков, возникающих от предоставления населению услуг теплоснабжения по ценам ниже себестоимости, и фактически перечисленной на эти цели суммой бюджетных средств.

Данный разрыв только за 2015 год по г. Витебску и Витебскому району (поставщик услуги теплоснабжения «Государственное предприятие «ВПКИТС»») составил сумму в 14 225,8 млн. рублей (без учета деноминации). Так, по 2015 г. убытки, возникшие в процессе деятельности предприятия по оказанию услуг теплоснабжения населению в размере 8 782,3 млн. рублей (без учета деноминации) по г. Витебску и 5 443,5 млн. рублей (без учета деноминации) по Витебскому району, остались не закрытыми бюджетными субсидиями и сформировали дополнительную потребность в выделении бюджетных средств на 2016 г.

Сумма непрофинансированной из средств городского бюджета потребности в субсидиях на возмещение затрат от оказания населению услуг теплоснабжения по итогам работы за 2016 г. составила по г. Витебску 472,8 тыс. рублей, по Витебскому району – 39,0 тыс. рублей.

По итогам работы Государственного предприятия «ВПКИТС» за 6 месяцев 2017 г. согласно расчету потребности на возмещение части расходов за фактически оказанные услуги теплоснабжения населению, проживающему в жилищном фонде города Витебска, начислено субсидий 2 542,5 тыс. рублей, профинансировано 1 636,4 тыс. рублей. С учетом оплаты в первом полугодии 2017 г. задолженности городского бюджета за фактически оказанные в 2016 г. услуги теплоснабжения в размере 472,8 тыс. рублей сумма недополученных бюджетных субсидий на 01.07.2017 г. составила 1378,9 тыс. рублей. Согласно расчету потребности на возмещение части расходов за фактически оказанные услуги теплоснабжения

населению, проживающему в жилищном фонде Витебского района, за 6 месяцев 2017 г. начислено субсидий 299,8 тыс. рублей, профинансировано 272,3 тыс. рублей. С учетом оплаты в первом полугодии 2017 г. задолженности бюджета Витебского района за фактически оказанные в 2016 г. услуги теплоснабжения в размере 39,0 тыс. рублей сумма недополученных бюджетных субсидий на 01.07.2017 г. составила 66,5 тыс. рублей.

Недостаток бюджетных субсидий, представляющий собой разрыв между суммой потребности в бюджетных субсидиях за оказанные в отчетном периоде населению жилищно-коммунальные услуги и суммой поступивших субсидий по итогам работы за отчетный период, учитывается на предприятии по дебету субсчета 76.7 «Бюджетное финансирование, причитающееся к оплате» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 90.А.4 «Субсидии» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». По мере поступления финансирования на компенсацию невозмещенных затрат в следующем за отчетным периодом сумма поступивших бюджетных средств отражается бухгалтерской записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту субсчета 76.7 «Бюджетное финансирование, причитающееся к оплате» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Следует отметить, что поступление бюджетных субсидий на возмещение части расходов за фактически оказанные в отчетном периоде услуги теплоснабжения населению отражается в учете предприятия бухгалтерской записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту субсчета 90.А.4 «Субсидии» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Недополученные в текущем году субсидии возмещаются в следующем отчетном году за счет плановых назначений на те же цели [1], при этом предприятие в связи с фактически оказанными населению услугами несет затраты, не обеспеченные источниками финансирования, платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия ухудшается, что противоречит механизму государственного регулирования ценообразования в отрасли ЖКХ на сегодняшний день.

Кроме того, недополученные бюджетные субсидии исходя из расчета потребности включаются в выручку для исчисления и уплаты 18 % налога на прибыль и 20 % отчислений части прибыли унитарными предприятиями. Таким образом, недополучив субсидии, предприятие вынуждено отвлекать оборотные средства для уплаты налогов.

В бухгалтерском учете предприятия по итогам работы за отчетный период на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в связи с включением в доходы по текущей деятельности суммы потребности в бюджетных субсидиях, не подкрепленной реальным финансированием, формируется прибыль от производственной деятельности, которая не отражает сложившийся в действительности финансовый результат.

Так, в ведомственной отчетности о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) формы СЖКХ Государственного предприятия «ВПКИТС» за 6 месяцев 2017 г. по строке 180 «Прибыль (убыток) от производственной деятельности» отражена прибыль от оказания услуги теплоснабжения в сумме 1 337,91 тыс. рублей. Однако, данный финансовый результат был сформирован с учетом доходов по строке 30 «Выручка от реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг» в сумме 8 787,61 тыс. рублей, в состав которых включена сумма недополученных бюджетных субсидий в размере 1 445,49 тыс. рублей, отраженных по строке 36 «прочие». Без учета недополученных бюджетных субсидий финансовым результатом Государственного предприятия «ВПКИТС» за 6 месяцев 2017 г. от оказания услуги теплоснабжения является не прибыль, а убыток в сумме 80,58 тыс. рублей.

Искаженный финансовый результат оказывает негативное влияние на понимание пользователями информации, отраженной в финансовой и статистической отчетности предприятия, не позволяет достоверно оценить реальное финансовое положение, а также снижает качество финансового анализа деятельности организации.

Так, в Отчете о прибылях и убытках по строке 010 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отражаются суммы недополученных бюджетных субсидий. В результате, нижеприведенные строки Отчета о прибылях и убытках не отражают реально сложившиеся результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период: 030 «Валовая прибыль», 060 «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 090 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», 210 «Чистая прибыль (убыток)», 240 «Совокупная прибыль (убыток)».

В отчете «О финансовых результатах» формы 12-ф (прибыль) по строке 01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» также включаются суммы недополученных бюджетных субсидий, в связи с чем, нижеприведенные строки Отчета о финансовых результатах не отражают реально сложившиеся результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период:

19 «Прибыль (убыток) (-) от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 22 «Прибыль (убыток) (-) от текущей деятельности», 28 «Чистая прибыль (убыток) (-)».

Кроме этого, недополученные субсидии негативным образом влияют на данные статистической отчетности, так как в объем отгруженной продукции и объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах соответственно за отчетный период включаются только фактически полученные субсидии, в результате чего искажаются (ухудшаются) сравнительные показатели по объемам оказанных населению услуг.

Выход из сложившейся на предприятии практической ситуации видится, в первую очередь, в совершенствовании действующей системы бухгалтерского учета финансовых результатов по следующим направлениям:

1. В целях прозрачности и уместности записей бухгалтерского учета необходимо доработать действующий план счетов Государственного предприятия «ВПКИТС»:

- переименовать субсчет 90.А. «Реализация» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в «Доходы от реализации»;
- исключить не используемые предприятием субсчета 90.А.6 «Вспомогательное производство», 90.А.7 «Общехозяйственные расходы»;
- открыть к субсчету 90.А. «Доходы от реализации» субсчет 90.А.6 «Субсидии не полученные»;
- переименовать субсчет 90.А.4 «Субсидии» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в «Субсидии полученные»;
- оставшиеся субсчета к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» привести в соответствие вышеуказанным изменениям.

Данное совершенствование рабочего плана счетов предприятия позволит детализировать в регистрах бухгалтерского учета информацию о поступивших и не поступивших бюджетных субсидиях в отчетном периоде по соответствующим субсчетам.

2. В целях оптимизации управленческого учета и финансового анализа рекомендуем доработать форму ведомственной отчетности о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) формы СЖКХ:

- переименовать строку 36 «Прочие», которая участвует в формировании доходов предприятий по строке 30 «Выручка от реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг» в «Бюджетные субсидии на покрытие разницы в ценах и тарифах к финансированию»;

- переименовать строку 180 «Прибыль (убыток) от производственной деятельности» в строку «Прибыль (убыток) от производственной деятельности по расчету»;
- дополнить отчет строкой 180.1 ««Прибыль (убыток) от производственной деятельности фактический».

Предложенные изменения позволят отразить в ведомственном отчете не только «бумажную» прибыль, но и фактически сложившийся финансовый результат предприятия от оказания жилищно-коммунальных услуг населению.

### **Список использованных источников:**

1. Инструкция о порядке планирования и финансирования расходов организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, за счет бюджетных ассигнований в части жилищно-коммунальных услуг, предоставляемых населению: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.10.2014 № 67/21/70 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Об утверждении Государственной программы «Комфортное жилье и благоприятная среда» на 2016–2020 годы: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 21 апреля 2016 г. № 326 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

3. О предоставлении жилищно-коммунальных услуг: Указ президента Республики Беларусь от 31 декабря 2015 г. № 535 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 112 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.