

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.

Mikhlap 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, профинансирано 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 «Общепроизводственные 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 управлеченческого 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.