

УДК 338.465: 628.1 / 628.2

Г.К. АГАДЖАНОВ, д-р экон. наук, А.В. ЛЕЩИНСКИЙ
СКПБ АСУ ТПО "Харьковкоммунпромвод"

ВЛИЯНИЕ МЕХАНИЗМА ПЛАНИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА УЛУЧШЕНИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ВКХ

Рассматриваются особенности системы планирования и анализа производственной себестоимости предприятий водопроводно-канализационного хозяйства (ВКХ), даны предложения по построению механизма планирования, отвечающего международным требованиям.

Повышенная аварийность, а следовательно, неудовлетворительное состояние сетей, оборудования, устаревшие технологии, наряду с загрязнением речных стоков и подземных водоносных горизонтов органическими соединениями, фенолами, нитратами, пестицидами, нефтепродуктами, патогенными микроорганизмами, привели к тому, что на 1.12.2000г. в 260 городских населенных пунктах Украины подавалась вода, очистка которой требует повышенных затрат. Это обстоятельство весьма беспокоит специалистов, так как качество питьевой воды тесно связано со здоровьем людей. Для преодоления этих негативных явлений важно сориентировать деятельность органов, ответственных за организацию и контроль функционирования предприятий ВКХ. Этими органами в первую очередь являются Госстрой Украины и местное самоуправление. С учетом этого нужно создать такую правовую основу, чтобы экономические документы Госстроя Украины, а также органов местного самоуправления, в которых отражаются применяемые на водоканалах механизмы формирования, контроля и регулирования себестоимости, учитывали бы все современные условия.

Внимание к себестоимости обусловлено тем, что стоимость воды определяется размером установленного тарифа. Следует заметить, что используемая на предприятиях ВКХ с 1997г. система планирования себестоимости предусматривала формирование всех затрат по разным стадиям производства и в разных производственных структурах. Затем они интегрировались в обобщающий показатель, в результате чего итоговые данные становились «непрозрачными», что не позволяло получать нужные данные для принятия управленческих решений. Необходимость решения этих проблем привела к разработке "Порядка формирования тарифов на услуги централизованного водоснабжения и водоотведения", утвержденного приказом Государственного комитета строительства, архитектуры и зарегистрированного в Министерстве юстиции Украины 23.08.2001г. №139 и зарегистрированного в Министерстве юстиции Украины 23.08.2001г. за №748/5939 (далее Порядок).

Порядком предусмотрено установление базовых тарифов, корректирование их в условиях инфляции с учетом индексов изменения цен по каждой составной статье затрат и прибыли, защита потребителей от злоупотребления ВКХ своим монопольным положением.

Базой для разработки нового Порядка стало "Положение (стандарт) бухгалтерского учета №16 "Расходы", утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 31.12.1999 г. №318 и зарегистрированное в Министерстве юстиции Украины 19.01.2000г. за №27/4248.

Порядок определяет механизм расчета тарифов на услуги централизованного водоснабжения и водоотведения, стимулирование ресурсосбережения и распространяется на предприятия всех форм собственности, которые предоставляют вышеупомянутые услуги. Однако он, разумеется, не в состоянии решить проблему убыточности предприятий ВКХ, так как политика установления заниженных тарифов основывается на затратах предприятия прошедших периодов. Решить эту проблему можно лишь тогда, когда главным направлением деятельности Госстроя Украины, органов местного самоуправления, руководства предприятий ВКХ станет внедрение современных методов управления и планирования. Для этого нужно учесть современные тенденции по вопросам управленческого учета и создать модель, которая помогла бы предприятиям ВКХ регулировать тарифы в условиях кризиса платежей и дефицита бюджетных средств на развитие, реконструкцию и модернизацию основных средств.

Первым шагом по созданию указанной модели для предприятий ВКХ может быть использование элементов известной системы «стандарт-костинг» в части установления обоснованных затрат материалов, труда и накладных расходов. Такое установление, как правило, зависит от индивидуальных условий и определяется принимаемым уровнем цен, мощности и объема производства.

Применяя эту методологию на предприятиях ВКХ, необходимо разработать индивидуальные стандарты по стадиям производства в разбивке по элементам и статьям затрат, а также составить свод стандартов, которые можно будет устанавливать на текущие и базисные периоды.

Таким образом, применение на предприятиях ВКХ методологии управленческого учета позволит обеспечить администрацию более качественной оперативной информацией, необходимой для принятия тактических и стратегических решений по текущей и прогнозируемой производственной деятельности.

Исходя из этого, нам представляется, что действующая система

«котлового» учета затрат должна быть заменена методом матричного планирования. Систему планирования и отчетности, вероятно, следует дополнить вертикалью постоянных и переменных затрат. Разбивка общих расходов на постоянные и переменные составляющие позволит более эффективно выполнить такие направления работы, как

1. Определение:

- допустимых расходов цехов при различных объемах производства;
- оперативной эффективности цеха, внедрение системы учета прямых затрат и схем использования оборудования;
- точки критического объема производства;
- структуры прибыли предприятия;
- маргинальных и дифференцированных затрат для принятия решений по ценообразованию;
- эффективности предлагаемых капитальных вложений и альтернативных курсов действий, которые пожелает осуществлять предприятие.

2. Сравнение рентабельности по территориям, услугам и потребителям.

3. Анализ взаимосвязи прибыли и объема производства.

Планирование затрат для предприятий ВКХ в современных нестабильных условиях должно проводиться с учетом текущей оценки стоимости переменных затрат. На базе этой оценки предприятия ВКХ, в принципе, должны корректировать свои тарифы.

Фактическое изменение себестоимости продукции, услуг предприятий ВКХ должно являться основной для анализа причин, которые привели к этим изменениям. Этот анализ можно провести, используя утвержденные нормативы и фактические данные по постоянным и переменным затратам производственной себестоимости. Для этого предприятия ВКХ могут формировать сметы фактических производственных затрат и балансы (энергетический, материальный и др.), которые можно разработать, пользуясь схемами, отражающими потоки различных ресурсов, необходимых для производства. Так, для любого предприятия ВКХ формируются, соответственно, матрица, процентное соотношение затрат по элементам. Имея расшифрованную картину затрат, руководство предприятия, анализируя их, в состоянии выявить и устранить слабые места. Это можно сделать путем построения такой производственной программы, которая позволяла бы предприятию избегать ситуации, когда рост затрат может сопровождаться снижением объемов производства, а тариф на продукцию (услуги) при

этом будет оставаться неизменным.

Для внедрения предложенной методологии управленческого учета, в части управления затратами, потребуются сбор, формирование, первичная обработка и сохранение данных, которые характеризуют влияние на производство внешних и внутренних факторов.

Первичная обработка подразумевает формирование данных в стандартах отчетности, на базе которых уже непосредственно может реализовываться методология управленческого учета. Для обеспечения своевременности и достоверности информации для анализа следует внедрять современные средства коммуникации, компьютерную технику и программное обеспечение.

Использование вышеперечисленных предложений невозможно без изменения учетной политики предприятий ВКХ, которую можно откорректировать, дополнив на законодательном уровне существующую систему бухгалтерского учета элементами управленческого учета.

Получено 09.01.2002

УДК 658.152.628.1(477.54)

Н.В.ВОДКА

Харьковская государственная академия городского хозяйства

НАДЕЖНОСТЬ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМ ВОДОСНАБЖЕНИЯ КАК УСЛОВИЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДОВ

Показана взаимосвязь надежности функционирования основных фондов водопроводного хозяйства и развития города, отмечены причины неудовлетворительного состояния воспроизводственных процессов и основные направления решения данной проблемы.

Неотъемлемым элементом городских систем являются предприятия жилищно-коммунального хозяйства, которые призваны удовлетворять потребности населения и предприятий, расположенных на территории города, а также создавать условия для их комфортного проживания и эффективного функционирования. Общеизвестна взаимосвязь производства и коммунальных предприятий. Так, развитие городского хозяйства определяется численностью населения, которая, в свою очередь, зависит от объемов промышленного производства.

Немаловажную роль в жизнедеятельности города играют предприятия водоснабжения. В современном городе невозможно представить отсутствие круглосуточной, бесперебойной подачи воды. Вместе с тем повсеместно в городах Украины и других стран с переходной