

от десяти до пятнадцати процентов валового внутреннего продукта государства [1, с.6].

Таким образом, рынок несовершенной конкуренции близок к своему оформлению, следовательно, уже сейчас вышеперечисленные проблемы настоятельно требуют тщательной апробации.

1. Украина: поступь в XXI век. Стратегия экономической и социальной политики на 2000-2004 годы. Послание Президента Украины к Верховной Раде Украины // Голос Украины. – 2000. – №19. – С. 3-10.

2. Harvey Leibenstein Allocative Efficiency vs. X-Efficiency. – American Economic Review. – June. – 1966. – P. 392-415.

3. Чемберлин Э. Теория монополистической конкуренции / Пер. с англ. – М., 1996. – 351 с.

4. Шигаева Т. Виртуальность украинской экономики // Обзор украинского рынка. – 1999. – №7. – С. 9-13.

5. Эрроу К. Предисловие // Хайман Д. Современная микроэкономика: анализ и применение. В 2-х томах. – Т.1. – М., 1992. – С. 3-10.

Получено 21.09.2000

УДК 338.465:628.1/628.2

А.В. ЛЕЩИНСКИЙ

ТПО "Харьковкоммунпромвод"

О.В. КОВАЛЕНКО

Харьковская государственная академия городского хозяйства

## **МЕТОДИКА МАТРИЧНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ**

Предлагается методика матричного планирования затрат предприятий водоснабжения и водоотведения.

В настоящее время при планировании себестоимости работы предприятия водопроводно-канализационного хозяйства (ВКХ) руководствуются Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости работ (услуг) на предприятиях и в организациях жилищно-коммунального хозяйства, утвержденной приказом Госжилкомхоза Украины от 31.03.1997г. №24 и зарегистрированной в Министерстве юстиции Украины 19.05.1997г. под №183/1987 (далее Инструкция).

В Инструкции приведена типовая группировка затрат по статьям калькуляции в жилищно-коммунальном хозяйстве, отражены особенности себестоимости работ предприятий ВКХ и освещены другие вопросы.

Затраты, связанные с производством и реализацией работ (услуг) на предприятиях (кроме предприятий горэлектротранспорта) с целью

планирования, учета и калькулирования их себестоимости группируют по таким статьям:

- 1) сырье и материалы;
- 2) топливо для использования с технологической целью;
- 3) энергия для использования с технологической целью;
- 4) покупаемые ресурсы;
- 5) работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- 6) возвратные отходы (вычитаются);
- 7,8) расходы на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия;
- 9) расходы, связанные с подготовкой и освоением новых мощностей производства;
- 10) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- 11) (цеховые) общепроизводственные расходы;
- 12) общехозяйственные расходы;
- 13) внепроизводственные (коммерческие) расходы.

Назовем особенности себестоимости работ предприятий ВКХ.

В себестоимость работ (услуг) включают все расходы по подъему воды, ее очищению и доставке потребителям. Себестоимость рассчитывают по видам технологических процессов (подъем воды, подача ее в сеть, очищение и доставка потребителям) и видам услуг – водоснабжение с учетом затрат на обслуживание внутридомовых сетей.

Предприятия водопроводного хозяйства, кроме типовых статей калькуляции, применяют статью "Вода для использования с технологической целью".

Расходы на очистку и обработку покупаемой воды и ее реализацию потребителям относят к соответствующим статьям калькуляции.

Расходы на аварийно-ремонтные работы (материалы, запчасти, заработная плата рабочих аварийных бригад с отчислениями на социальные мероприятия, энергоресурсы и т. д.) в той части, которая не относится к капитальному характеру расходов, учитывают в фактической себестоимости работ и услуг в статье "Затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования", за исключением аварий, которые относятся к чрезвычайным ситуациям.

К статьям "Общепроизводственные расходы" и "Общехозяйственные расходы" на предприятиях ВКХ, кроме затрат типовой номенклатуры, относят также расходы на оплату услуг банковских

учреждений по приему платежей от населения, возмещение убытков жилищным организациям по централизованному сбору платежей от населения, расходы на содержание территорий санитарных зон (охрана, озеленение, освещение, содержание в надлежащем состоянии и т.д.).

В статью "Вода для использования с технологической целью" включают:

– расходы на воду для собственных нужд водопроводно-канализационных предприятий (по себестоимости ее производства), необходимые для очищения питьевой воды (промывка фильтров, отстойников, резервуаров питьевой воды, реагентного хозяйства и дезинфекция водопроводных систем) в соответствии с Правилами технической эксплуатации систем водоснабжения и канализации населенных пунктов Украины, утвержденными Госжилкоммунхозом Украины в 1995г.;

– потери воды (готовой продукции) в системе ее подачи и распределения в пределах норм, установленных органами исполнительной власти на местах.

Калькуляционной единицей для предприятий (организаций) водопроводного хозяйства является  $1 \text{ м}^3$  воды.

Приведенная выше группировка затрат с учетом особенностей себестоимости обусловлена тем, что предприятия ВКХ планируют затраты на производство по основным производственно-технологическим стадиям, учитывают фактические расходы по статьям и в целом по технологическим процессам.

Хотя изложенная методика планирования себестоимости утверждена официальным инструктивным документом и на практике все предприятия ВКХ пользуются ею, все же, по нашему мнению, она не лишена недостатков. Главный из них состоит в том, что все затраты, которые формируются по разным стадиям производства и в разных производственных структурах, интегрируются в определенный обобщающий показатель, в результате чего получаемые данные не являются "прозрачными", что не дает возможности знать, насколько экономично эти затраты произведены. Кроме того обобщение отдельных видов затрат не позволяет сделать глубокий анализ их формирования, что усложняет разработку конкретных мероприятий по экономии средств. По нашему мнению, действующая система "котлового" учета затрат должна быть заменена методом матричного планирования. Суть его заключается в том, что затраты должны отражаться в специальной форме – матрице, которая предусматривает по вертикали отражение затрат по стадиям производства, а по горизонтали – затраты по эконо-

мическим элементам. При этом классификация затрат соответствует принятым стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Для наглядности на рисунке приведен пример предлагаемой матрицы.

№ п/п	Стадии производства	Затраты по экономическим элементам ( 8 класс счетов )						
		материалы	расходы на оплату труда	отчисления на соц. мероприятия	амортизация	прочие операционные расходы	прочие расходы	всего затрат по экономическим элементам
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>водоснабжение</i>								
1	1,2 и т.д. подъемы забора воды, насосные станции							
2	очистные сооружения							
3	водоводы и насосные станции							
4	распределительная сеть							
5	абонентная служба							
6	общепроизводственные службы							
7	административное управление							
<i>водоотведение</i>								
1	распределительная сеть							
2	абонентная служба							
3	коллекторы и насосные станции							
4	очистные сооружения, поля фильтрации							
5	общепроизводственные службы							
6	административное управление							

Матрица планирования себестоимости водоснабжения и водоотведения

Такие матрицы должны составляться как на стадии планирования себестоимости, так и на стадиях проведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности. При этом, разумеется, на каждом предприятии должно быть разработано положение, предусматривающее четкое и обоснованное отнесение тех или иных затрат на соответствующую статью по каждой производственной структуре. Это позволит получить полную картину о структуре всех затрат и определить наиболее важные направления снижения себестоимости работ.

Получено 22.09.2000