

CZU: 657.1:656.13.073

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Анна ЛИЧМАН

Винницкий финансово-экономический университет (Украина)

Рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета транспортно-экспедиционных операций. Исследованы объекты учета, порядок и организация отражения их в системе интегрированного учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, интеграция, автотранспортные операции, автотранспортная продукция, экспедиционные услуги.

SOME FEATURES OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING ON THE MOTOR-TRANSPORT ENTERPRISES

The features of the organization of accounting of transport-expedition operations are considered. The objects of accounting, the order and organization of their reflection in the system of integrated accounting are investigated.

Keywords: accounting, integration, motor transport operations, motor transport products, forwarding services.

Введение

Сегодня традиционная система организации учета работы автотранспортного предприятия не отвечает оперативным потребностям руководителей разного уровня в информации об обеспеченности транспортными средствами и их эффективном использовании. Основные недостатки действующей системы учета: ограниченное количество показателей, которые можно получить в процессе транспортной деятельности; отсутствие необходимых технических средств получения и обработки информации; отсутствие элементарного программного обеспечения для оперативного учета и анализа.

Кадры бухгалтеров, работающие на автотранспортных предприятиях, не знают технологии перевозки грузов, а отсюда – и организации соответствующего учета. Тем самым менеджеры таких компаний и другие пользователи учетной информации не получают необходимую информацию для анализа и бизнес-планирования.

Бухгалтерский учет на автотранспортном предприятии, отражая финансово-хозяйственную деятельность, наличие и движение транспортных средств, которые ее обеспечивают, процесс предоставления автотранспортных услуг, формирует мощную информационную систему для обеспечения информационных потребностей системы управления.

Задачи бухгалтерского учета на автотранспортном предприятии конкретизированы с учетом особенностей этой отрасли (см. схему). Они сформулированы на основании транспортно - экспертных операций.

Наиболее распространенными транспортно-экспедиторскими операциями являются:

- выбор рационального вида транспорта с учетом стоимости доставки грузов и срока их перемещения;
- составление планов перевозок;
- организация накопления грузов, хранения их на складах и сортировочных базах;
- упаковка, маркировка, комплектация отгрузочных партий в соответствии с поручением владельца груза;
- организация доставки груза со склада отправителя на железнодорожную станцию, в порт, а также вывоз этих грузов на склады грузополучателя;
- подготовка сборных отправок для одного или нескольких отправителей, работа с мелкими отправлениями;
- обеспечение контейнерных грузопотоков в оптимальном режиме;
- обеспечение максимального использования грузоподъемности и грузоместимости транспортных средств;
- заключение договоров с перевозчиками на транспортировку грузов;
- подготовка необходимых транспортных и товаросопроводительных документов и технической документации;
- передача грузов перевозчику и оформления приемо-сдаточных документов;
- осуществление расчетов с перевозчиком;
- прием грузов от перевозчика в пунктах назначения с проверкой количества груза (веса, количества мест), а в отдельных случаях – и его качества;

- оформление коммерческих актов или других документов при выявлении порчи, недостачи, повреждения груза и др.;
- содействие организации перевалки грузов при передаче с одного вида транспорта на другой;
- рассортировка грузов, переупаковка, перемаркировка и т.п.

Выполнение бухгалтерским учетом на автотранспортном предприятии указанных задач позволит обеспечить качественное и полное удовлетворение всего народного хозяйства и населения как потребителей автотранспортных услуг. Это, в свою очередь, требует совершенствования системы управления деятельностью автотранспортных предприятий (в частности, через реализацию функций планирования, организации, мотивации и контроля), а также совершенствование организации и методики ведения учета, в том числе в части расходов автотранспортных предприятий.

Объектом учета на автотранспортном предприятии являются транспортно-экспедиционные операции.

Транспортно-экспедиционная услуга – это элементарно законченная, периодически повторяемая совокупность действий, обеспечивающих транспортно-экспедиционное обслуживание, деятельность экспедитора, направленная на организацию доставки груза от грузоотправителя до грузополучателя.

Транспортное обслуживание – деятельность, связанная с перемещением груза в пространстве и во времени, направленная на осуществление доставки груза и выполнение погрузочно-разгрузочных работ на всем протяжении перевозки от грузоотправителя к грузополучателю, что включает подготовительно-заключительное обслуживание, складские работы, экспедиционные услуги.

Транспортная продукция – результат пространственного перемещения грузов с целью удовлетворения производственных, социально-культурных и других потребностей населения страны, ее регионов и отдельных граждан. Осуществляя перевозки внутри предприятий, между предприятиями и районами страны, транспорт существенно влияет на масштабы производства и его темпы, относится к самым главным сферам материального производства.

Таким образом, *транспортно-экспедиционная операция* – это определенная группа операций, которая непосредственно направлена на удовлетворение определенной потребности клиента в транспортной экспедиции и характеризуется наличием необходимого технологического, экономического, информационного и правового обеспечения. Она является результатом взаимодействия исполнителя услуги (экспедитора) и потребителя, а также деятельности исполнителя по удовлетворению потребности потребителя в транспортной экспедиции. Такая услуга связана с организацией процесса отправления и получения груза, с выполнением других работ, имеющих отношение к перевозке груза в соответствии с договором транспортной экспедиции. Вид *транспортной услуги* – это совокупность однородных транспортно-экспедиционных услуг, характеризующихся общими технологическими признаками.

Транспортно-экспедиционная операция состоит из следующих составляющих: транспортной экспедиции и посреднического обслуживания (см. схему).

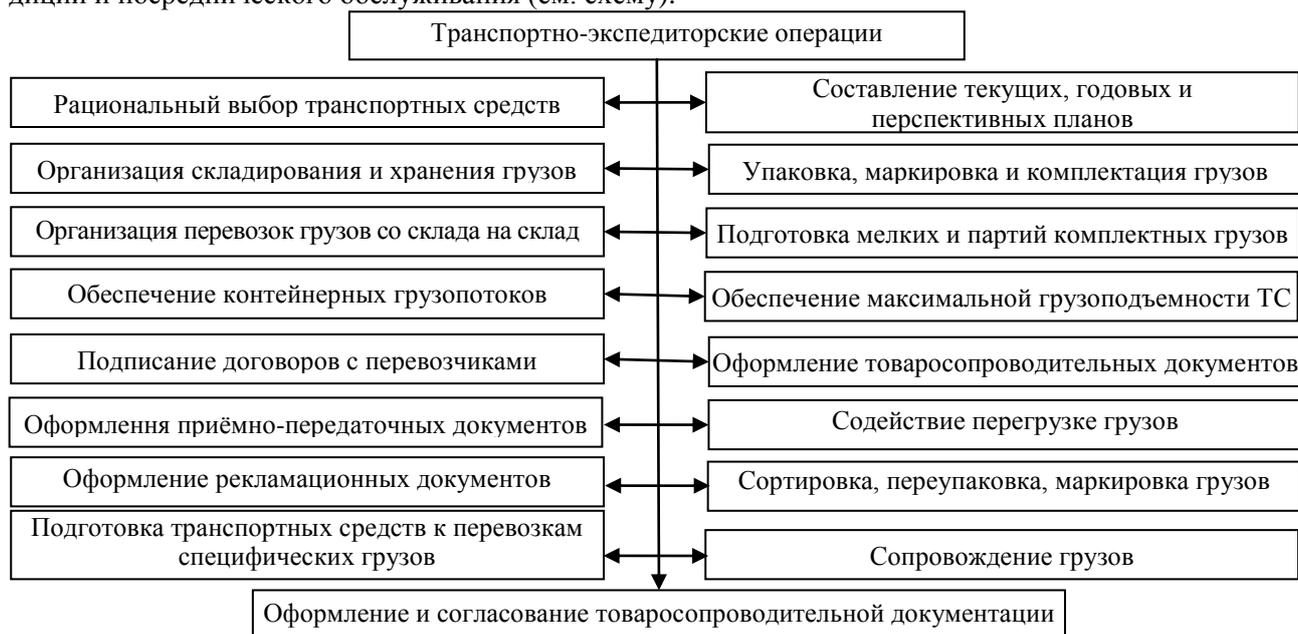


Схема. Задачи интегрирования товарно-транспортных операций на предприятии.

Для того чтобы выполнять свои функции, бухгалтерия должна четко знать процесс осуществления транспортно-экспедиционных операций.

Продукция транспорта имеет нематериальный характер, поэтому у нее отсутствуют в прямом смысле дизайн и упаковка, ее нельзя пощупать как вещь, невозможно отложить в запас. Принадлежность транспортной услуги к пространству и времени ограничивает ее взаимозаменяемость. Она непостоянна по качеству, так как может быть разной при выполнении перевозок одним и тем же перевозчиком в разное время.

Транспортная продукция имеет для потребителей вторичную значимость, так как нуждаются в ней для удовлетворения своих первичных потребностей: доехать до места учебы, работы, отдыха и т.д.

Особенности продукции транспорта: всеобщность и массовость; нематериальный характер; пространственная разобщенность полигонов реализации транспортных услуг, их невзаимозаменяемость; ограничения конкуренции; необходимость государственного регулирования.

Транспортно-экспедиционные операции подразделяются на *транспортные* – перевозка грузов; *погрузочно-разгрузочные* – погрузка грузов на автомобиль, выгрузка, укрупнение партий поставки, подгруппировка груза; *экспедиционные* – прием, сопровождение, обеспечение сохранности груза, оформление документов и т.п.

В зависимости от сферы транспортно-экспедиционного обслуживания различают экспедиционные работы *комплексные* и *местные*. Комплексные экспедиционные работы охватывают все виды транспортно-экспедиционного обслуживания с момента приема груза и до его сдачи. К комплексным относятся следующие операции: прием груза к перевозке на складе отправителя; приведение его в транспортабельное состояние; погрузка на транспортные средства; доставка автотранспортом на грузовую станцию железной дороги (порт, пристань); выгрузка из автомобиля и погрузка на другие транспортные средства (вагон, судно); оформление документации; отправка груза; выгрузка в пунктах прибытия груза и доставка груза получателю; сдача груза и оформление необходимой документации, а также производство расчетов за все виды услуг и т.д.

В зависимости от периодичности формы организации перевозки можно разделить на *регулярные* и *нерегулярные*. Регулярные перевозки – это перевозки грузов и пассажиров по согласованному графику и типовому договору, которыми определены условия перевозок, тарифы и расписание движения транспортных средств по определенным маршрутам.

Порядок и организация транспортно-экспедиционных операций в зависимости от вида перевозки могут быть разными. При *прямых* автомобильных перевозках транспортно-экспедиционное предприятие берет на себя доставку груза в пункт назначения и полную ответственность за сохранность продукции. При этом оно выполняет ряд операций: принимает груз на складе грузоотправителя, доставляет его грузополучателю, выполняет все операции по прибытии и возвращает грузоотправителю товарно-транспортные документы с распиской получателя о приеме груза.

При *смешанных* автомобильно-железнодорожных перевозках могут быть два варианта:

- первый – транспортно-экспедиционное предприятие сопровождает груз от склада грузоотправителя до железнодорожной грузовой станции. В этом случае предприятие выполняет операции, связанные с доставкой и сопровождением груза к грузовой станции, отправлением груза в адрес грузополучателя, производством оплаты за перевозку груза по железной дороге. Документом, подтверждающим выполнение транспортно-экспедиционных операций, является квитанция железнодорожной накладной;
- второй – транспортно-экспедиционное предприятие принимает на себя все операции, связанные с доставкой груза со склада отправителя на склад грузополучателя. При этом предприятие отправляет продукцию от своего имени с грузовой железнодорожной станции и посылает документы транспортно-экспедиционному предприятию пункта назначения и поручение получить груз и доставить его грузополучателю.

Подчеркнем, что каждое транспортное предприятие несет транспортные расходы как совокупность всех расходов предприятия, связанных с процессом материально-технического снабжения товаров, оплатой тарифов (фрахта) за погрузочно-разгрузочные работы и транспортировку товаров всеми видами транспорта к месту их назначения, включая расходы по страхованию рисков транспортировки груза.

Международные перевозки или международные сообщения – это перевозки грузов или пассажиров между несколькими странами с обязательным пересечением границы как минимум двух сопредельных стран. Международные перевозки осуществляются по международной транспортной конвенций, обладающей приоритетом перед соответствующими законодательными актами Украины.

Для осуществления международных перевозок грузов автомобильным транспортом предприятие обязано получить лицензию. Международные перевозки грузов осуществляются резидентами Украины при наличии разрешения зарубежных стран, по территории которых будет осуществляться перевозка; лицензионной карточки на транспортные средства; разрешения по согласованию условий и режимов перевозки в случае превышения весовых или габаритных параметров; свидетельства о регистрации транспортного средства; сертификата соответствия безопасности движения, экономической безопасности и энергосбережения требованиям стран, по территории которых будет осуществляться перевозка. Основанием осуществления перевозок является договор, оформляется международная транспортная накладная (к последней добавляются товаросопроводительные документы).

Таким образом, оптимальная организационная структура АТП является одним из условий его эффективной деятельности. При этом важно учитывать, что на всех уровнях управления руководители выполняют не только сугубо управленческие, но и исполнительные функции. Однако с повышением уровня руководства удельный вес исполнительских функций понижается. Это означает, что руководитель любого уровня управления определенный процент времени тратит на принятие управленческих решений и определенный – на принятие решений по специальности. С повышением уровня управления удельный вес заданий по специальности снижается, а по менеджменту возрастает. Исходя из этого, руководители предприятия должны обладать высокими профессиональными навыками.

Заключение

Важное место в хозяйственном руководстве и улучшении качественных показателей работы предприятия уделяется экономической службе. На основе систематического анализа работы предприятия, автоколонн и других подразделений и исходя из объемных показателей перевозок, их ресурсного обеспечения, экономическая служба определяет пути, по которым должны разрабатываться технические и организационные мероприятия, направленные на повышение технической готовности подвижного состава и совершенствование эксплуатационной и коммерческой деятельности АТП.

В состав экономической службы обычно входит и бухгалтерия. Этот отдел во главе с главным бухгалтером осуществляет учет наличия средств, выделяемых в распоряжение АТП, их сохранения и уровня использования, организует выполнение финансового плана, проверяет финансовое состояние предприятия, проводит большую оперативную работу по организации расчетов с клиентурой, поставщиками и финансовыми органами, организует первичный учет расходования материальных ресурсов и денежных средств. Главный бухгалтер несет ответственность за целесообразность и законность расходования средств и соблюдение финансовой дисциплины.

Для работников аппарата управления процесс труда представляет собой выполнение совокупности функций, к основным из которых следует отнести планирование, организацию, координацию, контроль, учет, анализ, регулирование. Они наделены и определенными правами, прежде всего – в части поощрения и наказания работников, находящихся в подчинении. По их представлению решаются вопросы найма и увольнения сотрудников.

Даже при правильно организованной системе управления АТП не сможет осуществлять свою деятельность без ведущей для таких предприятий профессии – водитель. Поэтому одной из важнейших задач АТП является правильная организация труда водителей, так как от их работы во многом зависит выполнение плана перевозок, а следовательно, удовлетворение потребностей заказчиков, и в итоге – эффективность функционирования предприятия.

Важным этапом исследования операций по транспортно-экспедиторской деятельности как объекта бухгалтерского учета является определение степени освещения в периодических изданиях научного и профессионального направления проблемных вопросов и взглядов ученых о путях их решения. Проанализировав научные работы соответственно вышеуказанным направлениям, можно сделать вывод об актуальности темы исследования, уровне разработанности проблемных учетно-экономических вопросов как с научной, так и с практической точки зрения, выяснить возможные пути их решения.

Литература:

1. АЛИЕВ, Т. Управленческий учёт по центрам ответственности на автотранспортном предприятии. В: *Справочник экономиста*, 2015, №7, с.42.
2. ОСТАПЕНКО, Н. Транспортно-експедиторська діяльність: нюанси обліку / Наталія Остапенко. В: *Консультант бухгалтера*, 2012, №19(663), с.9-18.
3. КОВАЛЬ, О. Транспортно-експедиторська діяльність: правові основи В: *Інформаційно-правова пошукова система "ЛІГА:ЗАКОН"*. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.tax-expert.in.ua/index.php/uk/2010-02-09-18-44-03/81-2010-05-21-06-37-01>
4. МАЛЮГА, Н.М. *Облік в галузях економічної діяльності: автотранспорт і будівництво.* / Н.М. Малюга, Я.В. Лебедзевич, Л.Л. Горецька / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ПП "Рута", 2000, 480 с.
5. ШАПОЧКА, Н.К. Экономические инструменты механизма управления природоохранной деятельностью на автотранспорте / Н.К. Шапочка, А.В. Лямцев. В: *Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость.* Материалы II Междунар. науч.-практ. конф. (19-20 мая 2009 г., г. Минск) / Министерство образования Республики Беларусь, УО "Белорусский. госуд. эконом. ун-т. Минск: БГЭУ, 2009, с.82-83.

Prezentat la 23.05.2017