

В.В. Гайсенюк

УЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АВТОТРАНСПОРТА, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ПО УБОРКЕ ГОРОДСКИХ ТЕРРИТОРИЙ

Рассматриваются проблемные вопросы, связанные с постановкой бухгалтерского учета доходов и расходов специализированных автотранспортных предприятий по санитарной очистке городов.

***Ключевые слова:** транспорт; показатели; уборка мусора; доходы; расходы.*

We look at problems connected with managing the accounting of gains and costs of specialized transport companies dealing in sanitary city cleaning.

***Keywords:** transport; rates; refuse collection; gains; costs.*

Проблема сбора и удаления снега, листьев, бытовых отходов, мусора, а также содержания пешеходных и дорожных покрытий требует постоянного их обслуживания с целью поддержания санитарно-эпидемиологического состояния территорий в системе экологической безопасности и нормальной обстановки в городе. Для этого необходим комплекс технологических операций и соответственно больших затрат на их осуществление. Эти операции выполняются специализированным транспортом, оснащённым особым оборудованием. Такой подвижной состав концентрируется на предприятиях, специализирующихся на санитарной очистке территорий и относится к категории машин сезонного применения, а также состоит из многообразной техники, включающей комбинированные машины для круглогодичного использования; подметально-уборочные машины; снегоочистители; поливомоечные машины; мусоровозы; снегопогрузчики. В зависимости от назначения, данные машины производятся на базе грузовых автомобилей, самоходной и тракторной техники с использованием большой гаммы ёмкостей и навесного оборудования. Транспортная составляющая функционирующего специализированного транспорта имеет специфические особенности по отношению к другим автотранспортным средствам, поскольку

включает в себя не только процесс транспортировки, но и другие операции, связанные с уборкой, мойкой, поливкой дорожной магистрали, тротуаров, площадей и других территорий, а также погрузкой, разгрузкой в местах утилизации отходов.

Проблемы организации и технологии санитарной очистки городов, а также совершенствования конструкций специализированного подвижного состава исследуются в научных работах. Однако современных исследований в области экономики процессов уборки и вывоза отходов сравнительно немного, а исследования, связанные с постановкой бухгалтерского учета в специализированных автотранспортных организациях, практически отсутствуют.

Удовлетворение потребности городов по уборке городских территорий и дорожных магистралей является сложным и одновременно трудоёмким и фондоемким процессом. Это связано с тем, что применяется дорогостоящая техника, требующая квалифицированного труда и профессиональных навыков. Сложность условий работы по уборке территории города связана с особенностями, которые определяются следующими факторами: большой номенклатурой технологических операций; различиями годовых объемов работ разных видов; сезонным характером места и времени появления работ; высокими требованиями к

быстроте выполнения работ; видами дорожного покрытия по уборке и вывозу мусора; конструктивной особенностью подвижного состава; классом опасности перевозимых отходов; временные характеристики транспорта, функционирующего по заданным маршрутам в зависимости от провозной и пропускной способности в условиях сезонности [2. С. 267].

Одними из основных технологических операций, осуществляемых специализированным транспортом, являются подметание, мойка, поливка дорожных покрытий, вывоз мусора, сгребание, сметание, сдвигание, погрузка, вывоз снега и отходов на мусороперерабатывающие заводы, свалки, полигоны. Полагаем, что названные операции можно отнести к двум технологическим процессам, связанным с очисткой дорожной магистрали, тротуаров, площадей и других территорий населенных пунктов, а также мусороудалением: уборка; вывоз отходов.

Унифицированная модель учета объектов по видам санитарной очистки в разрезе сезонности представлена в табл. 1.

Для правильного учета деятельности спецтранспорта, выполняющего названные процессы, необходимо определить показатели, характеризующие его работу. Такими показателями, с нашей точки зрения, могут быть: площадь убираемой территории, выраженная в квадратных метрах; протяженность обрабатываемой территории, выраженная в километрах; машино-часы работы каждого вида техники; объем перевозимых отходов, выраженный как в кубических метрах, так и тоннах; пробег, совершаемый мусоровозами по дорогам города и магистралям, выраженный в километрах.

Названные показатели, как мы полагаем, могут быть объектами учета, анализа и контроля за выполнением транспортной работы в соответствии с заключенными договорами, которые отличаются составом объектов обслуживания и конкретными операциями. В целях решения поставленных задач необходимо предлагаемые показатели рассмотреть с позиции их применения по предложенным технологическим процессам: уборки и вывоза отходов. Показателями, характеризующими уборку, яв-

ляются:

- площадь всей территории дорожной магистрали, включая тротуары, площади, придомовые территории, выраженная в квадратных метрах;

- протяженность убранной территории в километрах. Здесь во внимание принимается, что одну и ту же площадь автомобильной дороги коммунально-уборочные машины могут пройти не один раз;

- машино-часы работы в качестве временного показателя труда водителя в различные фазы дня.

Показателями, характеризующими вывоз отходов, являются:

- машино-часы работы по каждому виду техники;

- объем перевозимых отходов и мусора в кубических метрах и тоннах. Наличие двух показателей связано с использованием различных видов техники, благодаря которой осуществляется прессование отходов с целью вывоза наибольшего количества тонн в малых габаритах или полного использования грузоподъемности мусоровоза;

- пробег, выраженный в километрах, характеризует удаленность движения транспортного средства для целей утилизации отходов.

Показатель, отражающий количество пройденных километров при уборке территорий, – это протяженность, которая характеризует работу, выполненную по следующим составляющим: в зимний период времени – длина, высота и ширина снежного покрова; в осенний период времени – длина и ширина убираемой территории с учетом лиственного покрова; в летний и весенний период времени – длина.

При вывозе снега и отходов показатель пробега характеризует работу транспорта, связанную с удаленностью отходов от места сбора, включая пройденный путь порожним спецтранспортом. Использование названных показателей позволит наиболее эффективно контролировать работу специальной и специализированной техники, выполняющих соответственно разные виды работ.

Доходы специализированных предприятий по санитарной очистке городов формируются исходя из оплачиваемых потре-

Таблица 1

Унифицированная модель объектов учета по видам санитарной очистки

Объекты учета	Сезон	Вид уборки	Операции	Вид спецтехники
Автома-гистраль (КАД)	Зима	Уборка снега и наледи	Подметание и сдвигание снега	Снегоуборочная машина Шнекороторный очиститель
			Удаление наледи и ледяных образований	Автогрейдер
			Погрузка снега	Перегрузочные транспортеры
			Распределение ПГМ	Пескоразбрасывающие машины
	Вывоз снега	Вывоз снега на свалки	Самосвальная техника	
	Лето	Уборка отходов	Поливка и мойка	Поливомоечные машины
			Подметание	Подметально-уборочные машины
	Вывоз грязи	Вывоз грязи на свалки или в места перегруза	Самосвальная техника	
	Осень	Уборка листьев	Стребание листьев в кучи	Подметально-уборочная машина
			Погрузка опавших листьев	Погрузчик
		Вывоз листьев	Вывоз до места складирования	Автосамосвал
	Проезжая часть	Зима	Уборка снега	Подметание и сдвигание снега
Погрузка снега				Фронтальный погрузчик
Распределение ПГМ				Пескоразбрасывающие машины
Вывоз снега			Вывоз снега на свалки	Самосвальная техника
Лето		Уборка проезжей части	Полив и мойка	Поливомоечные машины
			Подметание	Подметально-уборочные машины
Вывоз отходов	Вывоз мусора	Мусоровоз		
Осень	Уборка листьев	Очистка территорий от листьев	Листьеуборочная машина	
		Вывоз листьев	Мусоровоз	
Тротуар	Зима	Уборка снега и наледи	Подметание и сдвигание снега	Снегоочиститель
			Удаление наледи	Трактор с грейдером
			Распределение ПГМ	Минитрактор с пескоразбрызгивателем
		Вывоз снега	Вывоз снега на свалки	Самосвальная техника
	Лето	Уборка отходов	Поливка и мойка	Подметальная и моющая машина
			Подметание	Вытяжная подметальная машина
	Вывоз отходов	Вывоз грязи на свалки или в места перегруза	Мусоровозы	
	Осень	Уборка листьев	Стребание листьев в кучи	Листьеуборочная машина
			Погрузка листьев	Погрузчик
		Вывоз листьев	Вывоз до места складирования	Мусоровозы с системой «мультилифт»
Придомовая территория	Круглогодично	Сбор отходов	Сбор отходов	Контейнеры с крышками
		Вывоз отходов	Вывоз отходов	Мусоровозы с пресс-контейнером (компактором)

бителями услуг по общим средним тарифам, применение которых различается в каждом конкретном регионе. Это вполне очевидно, поскольку отражает географические, климатические условия и экономические возможности регионов. Однако разрыв тарифов является настолько существенным, что не позволяет ряду предприятий по уборке получать прибыль и соответственно быть рентабельными.

Полагаем, что базой формирования тарифов должны быть вышеназванные показатели, поскольку они характеризуют работу специализированного транспорта по направлению, а не выделяемая из бюджетов или конкретными коммерческими предприятиями возможная сумма финансирования на осуществление данных услуг.

При формировании тарифов и соответственно доходов специализированное предприятие по санитарной очистке городов должно ориентироваться не только на деятельность своего коммерческого предприятия, но и на значение социального статуса такой фирмы и своих клиентов в лице муниципалитетов, городских организаций и населения. Так, коммерческие организации включают затраты по уборке территорий и вывозу отходов в текущие расходы, жилищные компании получают возмещение произведенных затрат при оплате коммунальных услуг населением, а муниципальные образования из бюджетов различного уровня. Следовательно, тарифы должны быть объективными с позиции возможности их оплаты потребителями.

Предлагается для учета доходов специализированных автотранспортных предприятий по санитарной очистке городов использовать следующие счета бухгалтерского учета (табл. 2).

Учет фактических расходов, связанных с уборкой территорий и вывозом отходов, следует организовать по каждому виду работ на основании первичных документов: путевых листов, ведомостей по оплате труда, требований или накладных на полученные и использованные материалы и по договорам.

Расходы автотранспортной организации, в зависимости от экономического содержания, в соответствии с Инструкцией по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте делятся по экономическим элементам, для выявления фактического расхода в производственном процессе организации материальных, трудовых и финансовых ресурсов, определения потребности организации в этих ресурсах. При формировании затрат по обычным видам деятельности автомобильного транспорта должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные расходы; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие расходы [1].

Применение различных показателей, характеризующих санитарную обработку территорий городов, необходимо организовать по направлениям и видам услуг в зависимости от специфики используемой техни-

Таблица 2

Счета бухгалтерского учета, используемые по учету доходов от выполнения услуг специализированных автотранспортных предприятий по санитарной очистке городов

Счета, используемые при целевом финансировании:	Расчеты с заказчиками (покупателями)	Формирование доходов
Счет 86 «Целевое финансирование» субсчет 1 «Федеральный бюджет» Счет 86 «Целевое финансирование» субсчет 2 «Региональный бюджет» Счет 86 «Целевое финансирование» субсчет 3 «Местный бюджет» Счет 86 «Целевое финансирование» субсчет 4 «Бюджеты муниципальных образований»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» в разрезе субсчетов n_i , где n -договора с заказчиком; i -виды оказываемых услуг.

ки и транспортного процесса, предусматривающего выполнение различных технологических операций. В связи с этим предлагаем учет затрат осуществлять по следующим элементам в разрезе направлений: уборка и вывоз, что обусловлено специфическими особенностями технологического процесса, рассмотренными ранее (табл. 3).

Необходимость учета всех расходов, связанных с содержанием и обслуживанием специализированного транспорта, как в общем, так и на единицу транспортной работы, обусловлена стремлением организаций найти свои резервы. В этой ситуации анализ расходов по направлениям обеспечит возможность поиска конкретных путей получения прибыли и повышения эффек-

тивности работы специализированных предприятий по санитарной очистке городов за счет снижения расходов по отдельным элементам затрат и направлениям, по видам конкретных технологических операций. Это позволит предприятиям получить в итоге общий позитивный финансовый результат [1. С. 125].

Предложенный состав затрат в разрезе экономических элементов по технологическим процессам позволит анализировать ситуацию на предприятии и выявлять наиболее затратные направления, проводить качественный контроль, тем самым снижая риски в части рентабельности предприятия, а также управлять ресурсами с целью недопущения банкротства.

Таблица 3

Состав затрат по уборке территорий и вывозу мусора, осуществляемых специализированным транспортом

Элемент затрат	Состав элементов затрат по направлениям работ	
	Уборка территории	Вывоз мусора
Материальные расходы	смазочные материалы; топливо; запасные части; технологические материалы; противогололедные материалы; вода; прочие материальные расходы.	смазочные материалы; топливо; запасные части; материалы по санитарной обработке; прочие материальные расходы.
Расходы на оплату труда	оплата труда машинистов машин; доплаты за сверхурочные работы; премии машинистов машин	оплата труда водителей; оплата труда экспедиторов; доплаты за сверхурочные работы; премии водителей
Отчисления на социальные нужды	отчисления по пункту 2.	отчисления по пункту 2.
Амортизация	транспортного средства; спецоборудования	транспортного средства; навесного оборудования; контейнеров.
Прочие расходы	ремонт и техническое обслуживание специальной техники; ремонт навесного оборудования; транспортный налог; страхование подвижного состава; прочие расходы.	ремонт и техническое обслуживание машин; ремонт контейнеров и спецоборудования; транспортный налог; страхование подвижного состава; прочие расходы.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Гульпенко К.В.* Проблемы развития бухгалтерского учета на автомобильном транспорте: монография. СПб.: Изд-во СПбГИЭУ, 2004. 187 с.
2. *Гульпенко К.В., Гайсенюк В.В.* Транс-

портный процесс и проблемы его учета на специализированных автотранспортных предприятиях // Проблемы современной экономики. Евразийский международный научно-аналитический журнал. 2011. Вып. 3 (39). С. 263–268.