

УДК 657.22:621.43

*Л. В. КОЗЛОВА*

*Белорусский государственный университет транспорта*

*Е. С. ЯНЮК*

*ГАУ «Гомельская городская автобаза организаций здравоохранения»*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ГСМ НА АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Рассмотрены особенности учета ГСМ на различных этапах их движения в автотранспортных организациях и предложены мероприятия по его совершенствованию.

Для обеспечения бесперебойной работы любого предприятия необходимы не только основные средства, но и предметы труда, материальные ресурсы. Предметы труда вместе со средствами труда участвуют в создании продукта труда, его потребительной стоимости.

Одним из видов производственных запасов являются горюче-смазочные материалы.

**Горюче-смазочные материалы** – нефтепродукты, к которым относят различные виды горючего и смазки, в основном в применении к автотранспорту: топливо (бензин, дизельное топливо, сжиженный нефтяной газ, сжатый природный газ), смазочные материалы (моторные, трансмиссионные и специальные масла, пластичные смазки), специальные жидкости (тормозные и охлаждающие) (рисунок 1).

Автотранспортное предприятие оказывает транспортные услуги, которые требуют ежедневного поступления горюче-смазочных материалов, без которых оказание этих услуг невозможно. Поэтому для планирования и прогнозирования бесперебойной работы транспорта предприятия должен быть правильно организован учет горюче-смазочных материалов.

При организации учета ГСМ важными моментами являются:

- организация отпуска;
- контроль за нормами расхода топлива;
- использование современных технологий обработки информации.

Отпуск горюче-смазочных материалов необходимо проводить на основании норм расхода согласно справочникам норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования.

На рисунке 2 приведены виды норм расхода топлива.

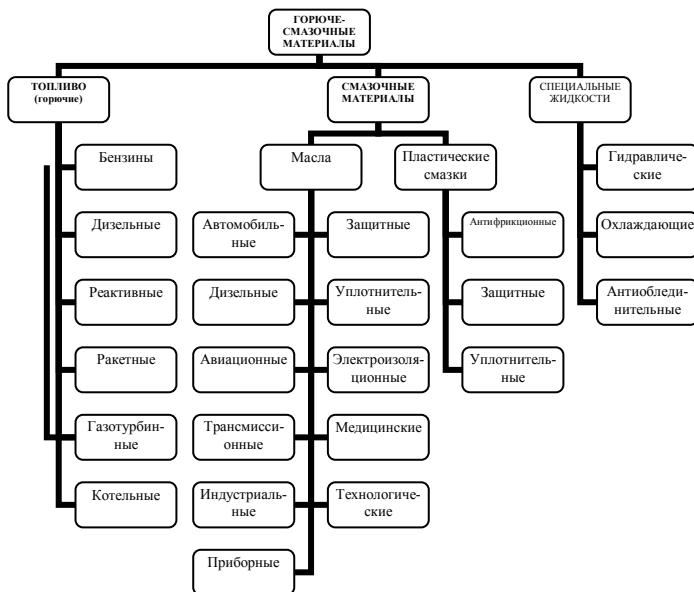


Рисунок 1 – Классификация горюче-смазочных материалов



Рисунок 2 – Нормы расхода топлива

Нормы расхода смазочных материалов предназначены для оперативного учета, расчета удельных норм расхода масел и смазок. Данные нормы устанавливаются из расчета на 100 литров от общего расхода топлива, рассчитанного по нормам для конкретного автомобиля.

На рисунке 3 приведены нормы расхода масел, смазочных материалов и других жидкостей.

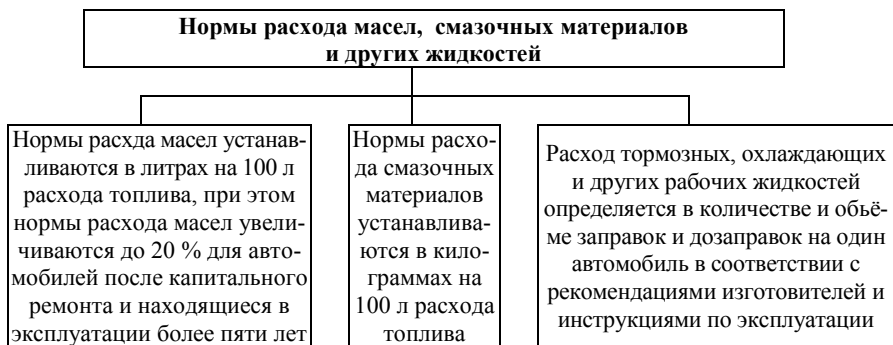


Рисунок 3 – Нормы расхода масел, смазочных материалов и других жидкостей

Бухгалтерский учет на предприятии должен вестись с использованием современных технологий обработки информации. Практика показывает целесообразность применения комплекса автоматизации работы, организационная структура которого приведена на рисунке 4.

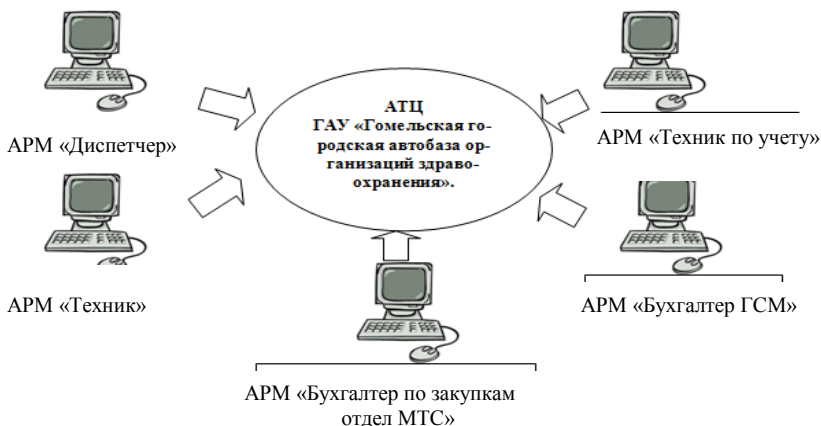


Рисунок 4 – Организационная структура комплекса автоматизации работы по учету ГСМ

Назначение АРМов приведено в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 – Назначение АРМов

Название АРМ	Назначение
АРМ «Диспетчер»	- автоматизированная обработка путевой документации: заполнение, выдача и прием путевых листов; - контроль над соблюдением графиков выпуска на линию и движением транспортных средств. - контроль за правильностью записей показаний спидометра, получения и остатков ГСМ; - просмотр и печать журнала регистрации путевых листов
АРМ «Техник»	- автоматизированная обработка путевых листов водителей; - ввод показаний спидометров; - проверка расхождений в километраже; - просмотр данных по гаражным номерам автомобилей
АРМ «Техник по учету»	- автоматизированный учет пробегов автомобилей; - учет пробега автошин; - учет срока использования аккумуляторных батарей; - печать и просмотр картотеки по гаражным номерам автомобилей; - составление ведомостей постановки автотранспорта на ТО
АРМ «Бухгалтер по учету ГСМ»	- автоматизированный учета горюче-смазочных материалов согласно путевым листам; - печать бланка акта снятия остатков; - ввод фактических остатков топлива согласно акту снятия остатков; - печать ведомости движения горюче-смазочных материалов; - печать справки об экономии и пережоге по автомобилям; - печать отчета по учету работы автотранспорта и расходу топлива по гаражному номеру автомобиля и всему гаражу предприятия
АРМ «Бухгалтер по закупкам»	просмотр данных о потребности в приобретении автошин и аккумуляторных батарей

На предприятии согласно учетной политике, учет горюче-смазочных материалов осуществляется на основании методических указаний о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденных Приказом Министерства финансов Республики Беларусь № 59 от 11.12.1997 г.

Учет хозяйственных операций, связанных с движением горюче-смазочных материалов, должен осуществляться по этапам, приведенным на рисунке 5.

На всех этапах проводится как бухгалтерский, так и оперативный учет горюче-смазочных материалов.

Следует отметить, что порядок учета горюче-смазочных материалов зависит от их вида (рисунок 6).



Рисунок 5 – Этапы учета горюче-смазочных материалов



Рисунок 6 – Виды горюче-смазочных материалов

Как показывает практика, порядок учета бензина и дизельного топлива зависит от этапа движения (рисунок 7).

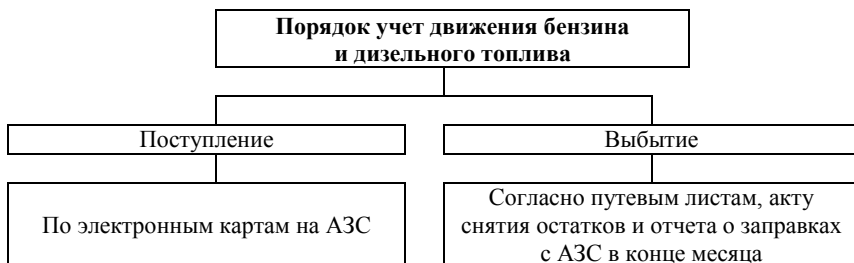


Рисунок 7 – Порядок учета движения бензина и дизельного топлива

При поступлении бензина и дизельного топлива по электронным картам на заправочных станциях прямо в баки автомобилей должны быть выполнены следующие операции:

- отдел материально-технического снабжения согласно годовому плану закупок заключает договор на отпуск товаров и услуг по электронным картам системы «Белнефтепродукт АЗС-Сервис» с соответствующими поставщиками (продавцами топлива);
- получение ГСМ по электронным картам отражается в путевом листе в день заправки автотранспорта;
- оформленные путевые листы после их обработки передаются в службу топливно-энергетических ресурсов. Записи в путевых листах должны све-

ряться с распечаткой, присланной заправочной станцией, приложенной к отчету о движении горюче-смазочных материалов;

– бухгалтер по учету ГСМ на основании путевых листов составляет отчет о движении горюче-смазочных материалов в разрезе видов топлива. В начале каждого месяца должна производиться сверка с поставщиком ГСМ по остаткам топлива на основании акта снятия остатков. Периодически в течение месяца бухгалтер должен сверять данные путевых листов по заправке с распечаткой с АЗС;

– отчет о движении горюче-смазочных материалов вместе с документами по приходу и расходу служит основанием для отражения в учете движения горюче-смазочных материалов. Отчет должен быть проверен и подписан ответственным лицом за выдачу топливно-энергетических ресурсов и бухгалтером;

– в конце месяца комиссией должны делаться замеры остатков топлива в баках транспортных средств, которые оформляются актом.

Затем бухгалтер по данным карточек учета расхода топлива и замеров остатков в конце месяца, подтвержденным актом, определяет стоимость ГСМ, фактически израсходованных при эксплуатации транспортных средств. При этом определяется расход топлива по норме, который сравнивается с фактическим расходом, и выводится экономия или перерасход.

При выбытии топливо списывается по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных руководителем автобазы для отдельных марок автомобилей в соответствии с Инструкцией о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования, утвержденной Министерством транспорта и коммуникаций Республики Беларусь № 141.

Нормы расхода топлива могут повышаться или понижаться в зависимости от условий эксплуатации транспортного средства. В случае применения нескольких надбавок норма расхода топлива определяется с учетом их суммы или разности.

Документальное оформление движения бензина и дизельного топлива приведено на рисунке 8.

Кроме топлива в автотранспортных организациях осуществляются соответствующие операции и со смазочными материалами. Смазочные материалы, как правило, закупаются отделом материально-технического снабжения по заявке начальника гаража и хранятся на складе в специальных емкостях.

Поступление смазочных материалов через отдел снабжения приведено на рисунке 9.

Учет горюче-смазочных материалов на складах организуется кладовщиком и ведется им непрерывно под постоянным контролем бухгалтерии организации.

Важное значение в организации учета ГСМ имеет первичный учет, касающийся их хранения. Горючее, масла и специальные жидкости на складе должны храниться только в исправных резервуарах и таре. Главное

внимание при этом должно уделяется количественной и качественной сохранности. С этой целью кладовщик должен следить, чтобы вертикальные резервуары не доливались на 5 % своей вместимости, горизонтальные – на 15–20 см до обечайки (нижнего обреза горловины). Бочки и контейнеры – на 7 см. Бидоны – на 3–4 см до верха. Тара с горючим должна храниться пробками вверх.

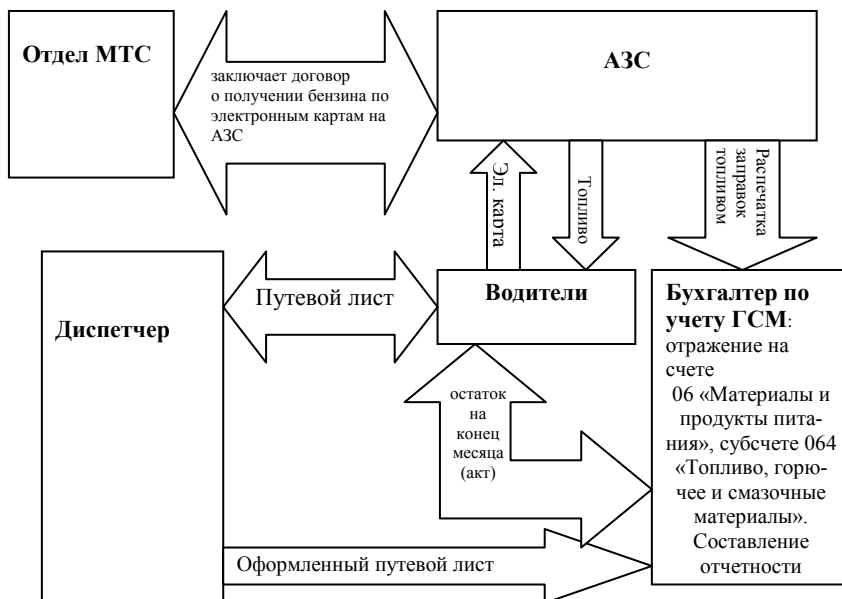


Рисунок 8 – Документальное оформление движения бензина и дизельного топлива

Состояние резервуаров и тары должно исключать попадание в горючее атмосферных осадков и пыли. Для этого они должны быть тщательно загерметизированы.

Следует отметить, что совместное хранение в резервуарах одной группы топлива, высокооктанового бензина и автотракторного горючего не допускается.

Тара с горючим и маслами должна размещаться в складском помещении группами по сортам и партиям, бочки укладываться в один-два яруса в каждом штабеле. При этом между ярусами бочек и полом должны лежать деревянные подкладки квадратного или прямоугольного сечения.

Заполненные бидоны должны быть установлены в штабеля не более чем из пяти ярусов, между которыми должны быть прокладки из досок.

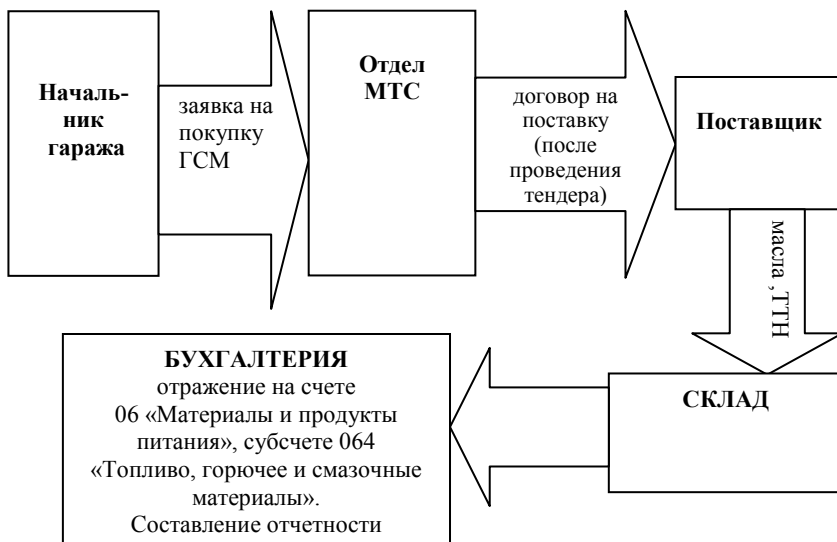


Рисунок 9 – Движение документов по поступлению смазочных материалов

Как показывает практика, для складского учета материалов используются карточки учета материалов (форма М-17) по каждому виду. Карточки открываются на год, и учет в них ведется только в натуральном (количественном) выражении. В них указывается наименование материалов, его цена, единица измерения, номенклатурный номер, приход и расход по каждому документу и выводится остаток после каждой записи.

На основании оформленных в установленном порядке первичных учетных документов в карточки складского учета кладовщик заносит данные по приходу и отпуску горюче-смазочных материалов и выводит количественные остатки после каждой записи или после записи последней операции дня.

Карточки учета материалов бухгалтерия организации должна регистрировать в специальном журнале-реестре. После получения карточек учета материалов под расписку кладовщик заполняет предусмотренные реквизиты, которые характеризуют место хранения материалов, в соответствии с бирками, прикрепленными к месту хранения. Расположение карточек должно осуществляться в возрастающем порядке номенклатурных номеров с разделителями по каждому синтетическому счету, субсчету, группе и подгруппе материалов.

Как правило, отпуск горюче-смазочных материалов со склада осуществляется по требованию, подписанному комиссией, в котором указывается название требуемого ГСМ и количество, но не выше предусмотренных норм.

Для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет, нормы увеличиваются до 20 %.



Движение документов при выбытии горюче-смазочных материалов со склада приведено на рисунке 10.



Рисунок 10 – Документооборот при выбытии горюче-смазочных материалов со склада

Учет операций по расходу горюче-смазочных материалов, как правило, ведется кладовщиком в накопительной ведомости по расходу материалов м/о 13. Записи в ней должны производиться по каждому документу и соответствующему субсчету и материально-ответственным лицам.

В конце месяца главный бухгалтер должен записать итоги в книгу «Журнал-главная», произвести сверку остатков по субсчетам по оборотным ведомостям и по книге «Журнал-главная».


Как показывает практика, оборотные ведомости ведутся в основном автоматизированным способом. Поэтому для дальнейшего совершенствования учета ГСМ в автотранспортных организациях предлагается провести мероприятия, приведенные в таблице 2.

Предложенные мероприятия позволят:

- осуществлять анализ по расходу горюче-смазочных материалов;
- на складе исключить бумажный учет;
- создать единый системный подход учета в бухгалтерии и на складе;
- сократить время на ввод одной и той же информации из ТГН;
- исключить возможность того, чтобы один и тот же материал числился в разных документах под разными названиями и кодами для сокращения времени на составление отчетности;

- получать более оперативно сведения по остаткам топлива;
- видеть остатки топлива в режиме реального времени;
- прогнозировать и своевременно осуществлять закупки ГСМ.

**Т а б л и ц а 2 – Мероприятия по улучшению учета горюче-смазочных материалов в автотранспортных организациях**

Предложение	Описание
Усовершенствование автоматизированного комплекса	<ul style="list-style-type: none"> <li>– добавить функции просмотра данных об автомобилях с любого рабочего места, подключенного к комплексу;</li> <li>– предусмотреть вывод информации о пробегах автомобилей за любой период (месяц, год, с момента эксплуатации) для целей анализа расхода горюче-смазочных материалов</li> </ul>
Автоматизация складского учета	<p>– с привязкой к рабочему месту бухгалтера по учету материалов</p>  <pre> graph TD     A(БАЗА ДАННЫХ: Справочники) --&gt; B[АРМ «Бухгалтер по учету материалов»]     A --&gt; C[АРМ «Склад»]     </pre>

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 (в ред. от 04.06.2015) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – № 3, 2/1399.

2 Об утверждении Инструкции о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования : постановление М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 31.12.2008 № 141 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 8/20462.

3 Об установлении норм расхода топлива в области транспортной деятельности : постановление М-ва трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь от 06.01.2012 № 3 (в ред. от 01.01.2014 ) // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Эталонный банк данных правовой информации. – Минск, 2016.

4 Методические указания о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете : приказ М-ва финансов Респ. Беларусь от 11.12.1997 № 59 (в ред. от 28.02.2001) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 8/5104.

L. KOZLOVA

*Belarusian State University of Transport*

E. YANYUK

*State motor Institution "Gomel city carpool health organizations"*

## **FEATURES OF THE ACCOUNT OF FUEL AND LUBRICANTS IN THE MOTOR TRANSPORTATION ENTERPRISES AND WAYS OF ITS IMPROVEMENT**

The features of accounting of fuel and lubricants at various stages of their movement in the motor organizations and suggested measures for its improvement.

Получено 28.09.2016

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 9. Гомель, 2016**

---

УДК 657.412.6:656.2.003

*A. V. КРАВЧЕНКО*

*Белорусский государственный университет транспорта*

## **РЕЗЕРВЫ: ИХ ПОРЯДОК И НЕОБХОДИМОСТЬ СОЗДАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ**

Рассмотрены особенности и необходимость создания оценочных резервов на предприятиях Белорусской железной дороги.

Активизация методологии учета и отчетности Республики Беларусь в соответствии с международными стандартами привела к необходимости формирования информации с учетом различного вида рисков, которым подвержены активы и обязательства организации. Учет рисков направлен на формирование качественной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности организации. Искажение информации может быть вызвано изменением рыночных цен активов организации, их потребительской стоимости, обесценением, невозвратностью. В связи с этим может сложиться ситуация, когда оценка имущества, числящегося в бухгалтерском учете, становится меньше текущей (рыночной) стоимости его на отчетную дату. Это означает возникновение у организации убытков, расходование средств, не приносящее хозяйственной выгоды из-за снижения ценности активов.