

УДК 656.13:657.22

В. В. ШИБОЛОВИЧ, канд. экон. наук, доцент

Н. С. КУЗНЕЦОВА

Ю. Е. СТЕПАНЕНКО

Белорусский государственный университет транспорта

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ АВТОДОРОЖНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В статье рассмотрены и проанализированы организационно-технологические особенности автодорожных предприятий в области идентификации такого объекта учета, как автомобильная дорога в области системы финансирования работ по обслуживанию и содержанию автомобильных дорог. Обоснована проблематика, сформулирован ряд выводов и предложений по совершенствованию отечественной системы учёта в автодорожных предприятиях.

Транспортная сеть в пределах Республики Беларусь образует единый комплекс, где все виды транспорта тесно связаны между собой, дополняя друг друга. В этом едином комплексе важная роль отводится автомобильным дорогам, оказывающим огромное влияние на социальное и экономическое положение страны. От их состояния и уровня развития непосредственно зависят основные экономические показатели, валовой национальный продукт, уровень цен, доходы государственного бюджета и степень занятости населения.

Проведенное исследование организационной структуры управления автодорожной отраслью показало, что в ее составе выделяются следующие уровни:

– Главное управление автомобильными дорогами при Министерстве транспорта и коммуникаций – республиканский орган государственного управления дорожным хозяйством, который выполняет исполнительные, контрольные, регулирующие и другие функции в области дорожного хозяйства;

– Холдинг «Белавтодор» и 6 «Автодор» выполняют функции заказчика по строительству (реконструкции), ремонту и содержанию автомобильных дорог;

– дорожно-эксплуатационные управления (ДЭУ) выполняют подрядные работы в области строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог.

Основными направлениями деятельности Автодоров являются:

- содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, находящихся на балансе предприятия, а также сооружений на них;
- технический надзор за ведением работ по ремонту и строительству (реконструкции) и содержанию автомобильных дорог;
- привлечение на конкурсной основе организаций для выполнения дорожно-строительных и ремонтных работ, заключение договоров на выполнение этих работ.

В процессе управления экономикой автомобильного транспорта в условиях развития рыночных отношений возрастает роль достоверной учетной информации, которая является базой для анализа и принятия оперативных управленческих решений.

Автомобильная дорога – это комплекс инженерных сооружений, предназначенный для движения транспортных средств с установленными скоростями, нагрузками и габаритами. Данный объект основных средств отличается тем, что он не предназначен для получения прибыли.

Автомобильные дороги Республики Беларусь включают в себя автомобильные дороги *общего пользования* и *необщего* (предназначены для внутрихозяйственных и технологических перевозок, служебные и патрульные автомобильные дороги вдоль каналов, трубопроводов, линий электропередачи, других коммуникаций и сооружений) *пользования* и находятся в государственной или частной собственности.

Стоит отметить, что в структуре управления дорожным хозяйством, а именно на уровне Автодоров имеется весьма специфический объект основных средств – *автомобильные дороги общего пользования*.

Автомобильные дороги общего пользования в зависимости *от функционального назначения* подразделяются на *республиканские* и *местные*.

Порядок учета автомобильных дорог регламентируется Инструкцией по учету стоимости автомобильных дорог общего пользования (на основании Положения о Департаменте «Белавтодор» Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, утвержденного Советом Министров Республики Беларусь от 31.07.2006 г. № 985 «Вопросы Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь» – далее Инструкция).

Как известно, единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект – это объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

В нашем случае инвентарным объектом учета является автомобильная дорога на всём ее протяжении от начала и до конца дороги (участка), в километрах, или элемент автомобильной дороги.

Автомобильная дорога включает в себя отдельные составляющие и группы, которые имеют свои особенности ведения учета. Согласно статье 11 Закона Республики Беларусь «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности» от 22 июля 2003 г. № 228-З «автомобильная дорога включает в себя земляное полотно с водоотводными сооружениями, дорожную одежду, искусственные сооружения, технические средства организации дорожного движения, инженерное оборудование и обустройство, защитные сооружения, а также расположенные на ней объекты дорожного сервиса».

Полоса отвода – земельный участок, предоставленный владельцу автомобильной дороги, в пределах которого размещаются автомобильная дорога, объекты дорожного сервиса, а также здания и сооружения, предназначенные для ее содержания. Аналитический учет ведется в гектарах и по стоимости данной земли.

Земляное полотно служит основанием для наиболее дорогого и важного элемента дороги – дорожной одежды. Прочность, долговечность и высокие эксплуатационные качества дорожной одежды в значительной степени зависят от прочности и устойчивости земляного полотна. Земляное полотно в целом и его отдельные части находятся под действием сил собственного веса, подвижной нагрузки и различных природно-климатических факторов. Очень важно спроектировать и построить земляное полотно так, чтобы под действием этих сил оно не изменяло своей формы и было устойчиво в целом, как земляной массив. Конструкцию земляного полотна выбирают исходя из категории дороги, качества грунтов, типа дорожной одежды, природно-климатических условий района строительства дороги. Земляное полотно по своим характеристикам делится на 6 категорий (I–VI категории); аналитический учет ведется в километрах и по стоимости (устройство водоотводной системы и укрепления откосов включается в стоимость земляного полотна).

Обочина укрепления (асфальтобетонные, цементобетонные, щебневые, прочие материалы) учитывается в километрах, метрах квадратных и по стоимости. Разделительная полоса укрепления (асфальтобетонная, цементобетонная, из других материалов) учитывается в километрах, метрах квадратных и по стоимости.

Дорожная одежда с покрытием – это совокупность конструктивных слоёв дорожного покрытия, выполненных из различных материалов. Одежду укладывают на подготовленное земляное полотно, обычно на ширину проезжей части. Основное ее назначение – придать проезжей части дороги на весь межремонтный срок ровность и шероховатость, необходимые для обеспечения расчётной скорости и безопасности движения автомобилей, прочности и долговечности, соответствующих ожидаемому составу и интенсивности движения, а также достаточной устойчивости против влияния климатических факторов.

Аналитический учет дорожной одежды ведется отдельно по видам, каждый вид учитывается в километрах общей протяженности в пределах инвен-

тарного объекта, в метрах квадратных и по стоимости. Различают покрытие цементобетонное, асфальтобетонное, черное гравийное, черное щебеночное, мостовое из бульжного или котлового камня, грунтовое и др.

Искусственные сооружения – инженерные сооружения, устраиваемые для проезда транспортных средств и прохода пешеходов в местах пересечений автомобильных дорог с водотоками, оврагами, иными дорогами и препятствиями. Различия искусственных покрытий с особенностями учета представлены в таблице 1.

Технические средства организации дорожного движения, оборудование и устройство, защитные сооружения, объекты дорожного сервиса – группа элементов автомобильной дороги, куда входят различные дорожные знаки, разметка, барьерные ограждения, искусственные неровности («лежачий полицейский»), пешеходные дорожки, тротуары, автопавильоны, малые архитектурные формы (скамейки, урны), остановочные и посадочные площадки; придорожные колодцы и питьевые колонки, снегозащитные и декоративные насаждения, линии электропередач, светофорные объекты, радиосвязь и технологическая связь, дорожно-измерительные станции и многое другое.

Таблица 1 – Классификация искусственных сооружений

Группа	Виды	Подвиды	Ведение учета
Мосты (в т. ч. путепроводы, виадуки, пешеходные мосты (переходы надземные))	Металлические Железобетонные Деревянные	Малые (до 25 м) Средние (25–100 м) Большие (свыше 100 м)	Раздельно по каждому мосту, виадуку, путепроводу в метрах длины сооружения и по стоимости
Подземные переходы (тоннели)	–	–	В штуках и по стоимости
Водопрпускные трубы	Железобетонные Бетонные Каменные Чугунные Стальные гофрированные	–	По видам, количеству (штук), суммарной длине по лотку в метрах и общей стоимости
Поддерживающие, укрепительные и регуляционные сооружения	Подпорные стенки Противообвальные и противооползневые сооружения Фильтрующие насыпи	–	Раздельно по каждому виду однородных сооружений, общим количеством (штук), метров длины и общей стоимостью каждого вида дорожного имущества.

Окончание таблицы 1

Группа	Виды	Подвиды	Ведение учета
Переправы	Пристани, паромы, катера, буксиры для передвижения паромов, наплавные мосты	–	Раздельно по каждому виду общим количеством (штук) и общей стоимостью
Гидротехнические сооружения	Дамбы, струенаправляющие, траверсы, плотины, запруды, ледорезы	–	

Учет всех этих объектов весьма разносторонен и варьируется в зависимости от группы, видов и подвидов данных элементов.

Согласно Инструкции с целью приведения всего многообразия элементов автомобильной дороги к определенной системе, удобной для организации учета и отчетности, следует воспользоваться разделением элементов на отдельные группы, виды и подвиды.

1 Группа – это одинаковые по наименованию, но разные по качественным признакам элементы автомобильной дороги, которые относятся к данной составляющей. Так, в составляющую «Искусственные сооружения» могут входить такие группы как мосты, подземные переходы, водопропускные трубы и т. д.

2 Вид – элемент автомобильной дороги, который имеет только ему присущую качественную характеристику. Например, группа «Мосты» подразделяется на такие виды, как мосты металлические, мосты железобетонные, мосты деревянные и другие.

3 Подвид отождествляет собой определенную часть вида. Подвидами вида «Мосты» будут мосты малые (длиной до 25 м включительно), мосты средние (от 25 до 100 м) и мосты большие (длиной свыше 100 м).

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету автомобильных дорог все изменения балансовой стоимости дороги отражаются в ее Инвентарных карточках и в расширенных карточках изменений стоимости дороги. На протяжении автомобильной дороги могут встречаться такие ее элементы, которые признаются основными средствами в составе основного средства, то есть автомобильной дороги. Соответственно, данные элементы, в составе автомобильной дороги, имеют свою инвентарную карточку, инвентарный номер и прочие атрибуты самостоятельных основных средств.

На основании этих данных дорожно-структурные подразделения ведут накопительные ведомости в течение года, где отражаются все работы и затраты, изменяющие стоимость автодороги. В конце года по данным накопительных ведомостей составляется сводная балансовая ведомость движения

фонда дорог, которая впоследствии передается в аппарат управления соответствующего Автодора.

Анализ существующей практики позволяет установить, что в данном порядке имеется несогласованность. Одно структурное подразделение выделяет в составе дороги элемент, на который, вместе с самой дорогой, открывается соответствующая инвентарная карточка. Другой филиал не учитывает элементы дороги как *отдельные* основные средства, лишь указывая изменение в составе автомобильной дороги. В этом случае движения ее стоимости отражаются в инвентарной карточке учета дороги.

Некоторые дорожно-эксплуатационные управления вообще не ведут инвентарные карточки. На основании актов выполненных работ по счету 01 «Основные средства» проходит изменение стоимости дорог, а также ведутся накопительные ведомости (отражается изменение стоимости дороги), а в конце года, как и положено, составляется сводная балансовая ведомость движения фонда дорог.

При этом единство наблюдается в предоставлении в конце года сводной балансовой ведомости движения фонда дорог всеми филиалами соответствующего Автодора.

При отражении основного средства (отдельного элемента дороги) в составе автомобильной дороги в дорожно-эксплуатационном управлении нет единства.

Кроме того, учет операций по текущему содержанию и восстановлению автомобильных дорог имеет свою специфику. Технологическая особенность содержания и обслуживания автомобильных дорог общего пользования такова, что некоторые виды работ, классифицируемые не только как модернизация (реконструкция), но и как текущий и капитальный ремонт, могут относиться, в зависимости от классификации видов работ:

- 1) на увеличение балансовой стоимости дороги;
- 2) текущие затраты автодорожного предприятия.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету автомобильных дорог в перечень работ, относимых к капитальному ремонту и увеличивающих балансовую стоимость дорог, включают:

- 1) по полосе отвода и земляному полотну:
 - увеличение высоты насыпи на подтопляемых и снегозаносимых участках;
 - устройство новых дренажей, системы водоотвода, осушительных каналов, берегозащитных и противозрозийных сооружений, водобойных колодцев, ливневой канализации;
 - устройство дренирующих и армирующих прослоек;
 - увеличение радиусов вертикальных кривых, устройство виражей;
 - укрепительные работы, обеспечивающие устойчивость земляного полотна;
 - возведение земляного полотна и устройство системы водоотвода на пересечениях и примыканиях, возведение земляного полотна под автобус-

ные остановки и площадки для стоянки и отдыха, под переходно-скоростные полосы и другие объекты;

2) по дорожным одеждам:

– усиление дорожных одежд, устройство дополнительных слоев основания и покрытия;

– устройство жестких и нежестких дорожных покрытий с использованием существующих дорожных одежд в качестве основания;

– уширение дорожной одежды до норм, соответствующих категории ремонтируемой дороги;

– устройство укрепленных полос по краям покрытий и обочин, прикормочных лотков;

– устройство дорожных одежд на пересечениях и примыканиях, автобусных остановках и площадках для стоянки и отдыха, переходно-скоростных полосах и других объектах;

3) по искусственным сооружениям:

– уширение и усиление мостовых сооружений с доведением их габаритов и грузоподъемности до норм, установленных для данной категории дороги;

– устройство новых труб в местах с необеспеченным водоотводом; замена малых мостов трубами и труб на мосты;

– устройство подпорных стен, укрепительных и регуляционных сооружений, защитных сооружений (траверс, шпор, дамб и др.);

– добавление несущих элементов пролетных строений;

– устройство системы водоотвода на мостовых сооружениях и в узлах сопряжения с насыпью; устройство сооружений химической и других видов очистки сточных вод;

4) по техническим средствам организации дорожного движения, инженерному оборудованию, защитным сооружениям, объектам дорожного сервиса:

– устройство остановочных и посадочных площадок, тротуаров, пешеходных и велосипедных дорожек, технологических проездов, примыканий, пересечений, съездов, автопавильонов и туалетов с заглубленным типом фундаментов на автобусных остановках; площадок для остановки или стоянки автомобилей с обустройством мест отдыха участников дорожного движения, смотровыми ямами или эстакадами;

– устройство инженерно-технологических комплексов управления движением и содержанием автомобильных дорог;

– установка шумозащитных сооружений;

– устройство дополнительных въездов и съездов на существующих пересечениях и примыканиях в разных уровнях, пешеходных переходов в разных уровнях;

– устройство электроосвещения на отдельных участках дорог, мостах, путепроводах, паромных переправах, в тоннелях; устройство проводной или радиосвязи и других средств технологической связи;

- создание систем мониторинга состояния дорог и условий движения;
- устройство постоянных технических средств организации дорожного движения.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету автомобильных дорог в перечень работ, относимых к текущему ремонту и увеличивающих балансовую стоимость дорог, включают:

1) по полосе отвода, земляному полотну и водоотводу – возведение земляного полотна и системы водоотвода при устройстве единичных остановочных, посадочных площадок, автопавильонов на автобусных остановках, площадок для остановки или стоянки автомобилей, площадок отдыха;

2) дорожным одеждам – устройство защитных слоев; устройство укрепительных полос по краям покрытий и обочин;

3) искусственным сооружениям:

- устройство и благоустройство переездов и пешеходных переходов через канавы;

- устройство и удлинение водопропускных труб;

- устройство карнизов и фасадов пролетных строений;

- устройство электроосвещения внутри железобетонных коробчатых пролетных строений;

4) техническим средствам организации дорожного движения, инженерному оборудованию, защитным сооружениям, объектам дорожного сервиса:

- устройство тротуаров, пешеходных, велосипедных дорожек, съездов (въездов), технологических проездов;

- устройство противоослепляющих экранов, установка световозвращающих элементов;

- архитектурно-художественное оформление элементов обустройства и благоустройство автомобильных дорог и их отдельных участков, развязок, площадок отдыха, автобусных остановок, смотровых площадок, постов весогабаритного контроля и других объектов;

- устройство единичных остановочных, посадочных площадок, автопавильонов на автобусных остановках площадок для остановки или стоянки автомобилей, площадок отдыха, островков безопасности, туалетов;

- установка новых дорожных знаков, установка технических средств организации дорожного движения на пешеходных переходах, установка единичных опор освещения в потенциально опасных местах;

- устройство оборудования, сетей проводной связи, радиосвязи, сетей передачи данных, систем видеонаблюдения и фотофиксации на дорогах, систем мониторинга технологического транспорта, дорожно-измерительных станций и табло, диспетчерских программно-аппаратных комплексов и отдельных элементов систем управления дорожным движением и состоянием дорог.

Анализ перечня выше приведенных работ по текущему и капитальному

ремонтам позволяет отметить в части из них характерные особенности модернизации, что требует иных подходов к финансированию.

Действующая система финансирования автомобильных дорог осуществляется из государственного бюджета по остаточному принципу, разделяясь при этом на четыре направления использования в порядке приоритета:

- 1) строительство, реконструкция, модернизация;
- 2) капитальный ремонт;
- 3) текущий ремонт;
- 4) содержание автомобильных дорог.

Выделение бюджетных средств на работы по первому направлению «Строительство, реконструкция, модернизация» предусматривает комплексность строительного объекта и поэтому финансирование единичного элемента дороги по данному направлению затруднено.

Однако в случае действительной необходимости установки данного элемента автомобильной дороги есть возможность получить достаточное финансирование по направлениям капитального и текущего ремонта.

Чтобы дать наиболее точную оценку действующей практике учета автомобильных дорог, необходимо взглянуть на эту проблему с внешней и внутренней стороны. Внешнюю сторону проблемы необходимо искать в сложившихся устоях действующего законодательства и финансирования автодорожной сферы, тогда как ответы на внутренние вопросы могут обнаружиться при исследовании реальной практики учета автодорожных предприятий.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности : Закон Республики Беларусь, 02.12.1994 г., №3434-ХП : в ред. от. 28.12.2009 № 78-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

2 Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь : Закон Республики Беларусь от 5.07.2004 г., № 300-3 : в ред. от 30.11.2010 г., № 196-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

3 Об утверждении Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете : постановление М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 14.05.2007 г., № 10: в ред. от 22.12.2012 г., № 38 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

4 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30.04.2012 г., № 26 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

5 Об утверждении инструкции по учету стоимости автомобильных дорог общего пользования : приказ М-ва трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь, 12.08.2011 г., № 179.

V. SHIBOLOVICH, PhD, Associate Professor

N. KUZNETSOVA,

Y. STEPANENKO

Belarusian State University of Transport

ORGANIZATIONAL AND TECHNOLOGICAL FEATURES OF THE ROAD ENTERPRISES AND THEIR INFLUENCE ON THE ACCOUNTING TECHNIQUE

Organizational and technological features of the road enterprises in the field of identification of such subject of the account as the highway, in the field of system of financing of works on service and the maintenance of highways are analyzed in the article. The perspective was in conclusion proved, a number of conclusions and suggestions for improvement of domestic system of the account in the road enterprises is formulated.

Получено 17.10.2016