

Тема. Учет операций по эксплуатации автотранспорта

Производственные процессы автотранспортного и любого другого предприятия резко отличаются друг от друга. Автотранспорт не имеет дела с сырьем; предмет его труда - груз - поступает на транспорт извне в готовом виде, и никаких новых продуктов при этом не создается. Но, как и любая отрасль материального производства, он создает новые стоимости. Изменение потребительной стоимости автотранспортного предмета труда вызывается материальным изменением его положения в пространстве. Новые стоимости создаются в результате прибавления к первоначальной стоимости автотранспортируемого предмета стоимости его транспортировки.

Затраты АТП на выполнение перевозок грузов и пассажиров, погрузочно-разгрузочных работ, транспортно-экспедиционных услуг, выраженные в денежной форме, представляют собой себестоимость перевозок, работ, услуг. Себестоимость является обобщающим показателем, отражающим все стороны производственной деятельности АТП, характеризующим эффективность использования материальных, трудовых и денежных ресурсов. Она непосредственно отражается на уровне прибыли АТП: чем ниже себестоимость, тем больше прибыль.

Все виды затрат, которые требуются АТП для выполнения перевозок грузов и пассажиров, относятся на себестоимость. Бухгалтерия АТП должна так организовать учет себестоимости автомобильных перевозок, чтобы можно было своевременно получить отчетные калькуляции, в которых отражаются все отклонения от нормативных расходов на перевозки. Объектами учета затрат на производство являются материальные, трудовые и финансовые ресурсы, израсходованные на осуществление транспортного процесса, работ и услуг. Объектами калькулирования себестоимости автомобильных перевозок, работ и услуг является продукция, изготовленная в результате осуществления производственного процесса. Учет производственной и хозяйственной деятельности внутренних подразделений АТП базируется на оперативно-техническом, статистическом и бухгалтерском учете. Основанием для учета выполнения финансовых заданий является первичная документация, оформляемая по автоколоннам, бригадам и отдельным автомобилям. Фактические затраты подразделений относятся непосредственно на их счета и отражаются в аналитическом учете расходов на перевозки так, чтобы данные бухгалтерского учета стали непосредственной основой для оценки работы подразделений.

Основными моментами организации как грузовых, так и пассажирских перевозок являются: установление деловых (договорных) взаимоотношений между транспортными предприятиями и клиентурой, составление плана перевозок и его выполнение, организация линии и учет работы.

В любом случае наличие у предприятия своего или арендованного автотранспорта предполагает следующую схему формирования затрат:

- расход нефтепродуктов;
- расходы на проведение текущего ремонта автотранспортных средств;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Основными калькуляционными статьями затрат на автомобильные перевозки являются следующие:

- основная и дополнительная заработная плата водителей и кондукторов с отчислениями на социальные нужды, топливо,
- смазочные и эксплуатационные материалы, износ и ремонт автомобильных шин, эксплуатационный ремонт и техническое обслуживание автомобилей,
- амортизационные отчисления, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Учетная политика АТП устанавливает следующие способы ведения бухгалтерского учета.

- определение выручки от реализации продукции (работ, услуг). Как один из вариантов выручка от реализации продукции (работ, услуг) может определяться по мере отгрузки ее покупателю и предъявления ему расчетных документов.

- порядок начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам. Первоначальная стоимость основных средств (с учетом расходов по доставке и установке), принадлежащих предприятию, погашается путем начисления амортизации по нормам, установленным законодательством. Предприятие на основании сводной ведомости амортизационных отчислений отражает в бухгалтерском учете ежемесячно начисляемую амортизацию по видам основных средств.

- износ нематериальных активов относится на себестоимость услуг ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете - 10 лет.

- оценка производственных запасов. Определение себестоимости материальных ресурсов (за исключением нефтепродуктов), списываемых в производство, осуществляется по учетной стоимости (на основании материальных отчетов) плюс (минус) отклонения от фактической стоимости поступивших материальных ресурсов. Себестоимость нефтепродуктов, списываемых в производство, определяется по расчету: остаток нефтепродуктов по фактической стоимости на начало месяца плюс приход их по фактической стоимости минус остаток (согласно материальным отчетам) на начало следующего месяца.

- расходы будущих периодов. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности как расходы будущих периодов, подлежат включению в

себестоимость продукции (работ, услуг) либо списываются за счет других источников в течение срока, к которому они относятся.

- резервы предстоящих расходов и платежей.
- группировка и списание затрат на производство осуществляется в соответствии с действующим планом счетов.

- механизированный учет затрат по счетам 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Прямые расходы, связанные непосредственно с производством продукции (работ, услуг), а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, отражаются в конечном итоге на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы переносятся на счет 20 «Основное производство» со счета 26 «Общехозяйственные расходы».

- признание прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и признание соответствующей прибыли возникают по мере отгрузки товаров и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

- учет образования и использования фондов специального назначения. Указанные фонды могут образовываться за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия: фонд накопления формируется за счет нераспределенной прибыли отчетного года и прошлых лет; фонд потребления формируется за счет нераспределенной прибыли отчетного года и прошлых лет и фонда накопления. Используется этот фонд на различные социальные мероприятия, компенсацию удорожания стоимости питания в столовой, дотации на питание и другие предусмотренные законодательством расходы.

- использование резервного капитала. Предприятие может из средств нераспределенной прибыли отчетного года и прошлых лет создавать резервный капитал и за счет его покрывать убытки прошлых лет.

- учет текущего ремонта зданий и основных средств. Предприятие включает фактические затраты в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере производства ремонта.

- распределение косвенных (накладных) расходов. Общехозяйственные расходы по видам перевозок распределяются пропорционально отработанным авточасам на линии, если иное не предусмотрено законодательством.

- форма бухгалтерского учета - журнально- ордерная.

- инвентаризация имущества и обязательств. Предприятие проводит инвентаризацию основных средств и нематериальных активов, материальных ценностей и денежных средств 1 октября ежегодно.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные бухгалтерские документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы);
- код формы;
- дата составления;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (натуральные и денежные);
- наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. В первичных документах и регистрах бухгалтерского учета неоговоренные исправления не допускаются. Исправление ошибки должно быть подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета подлежат обязательному хранению в соответствии с установленными порядком и сроками. Ответственность за обеспечение их сохранности в период работы и своевременную передачу в архив несет главный бухгалтер. Учет движения транспортных средств, так же, как и прочих основных средств, на предприятии оформляется документами типовых форм, утвержденных Государственным Комитетом РФ по статистике. Наиболее распространенными для учета поступления автотранспортных средств на предприятии являются: акт приемки-передачи основных средств; инвентарная карточка учета основных средств. Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. [5]

При зачислении в состав основных средств отдельных объектов для учета ввода их в эксплуатацию, кроме тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с законодательством оформляться в особом порядке, применяется типовый документ формы № ОС-1 Акт (накладная) приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств.

Акт приемки-передачи основных средств в одном экземпляре на каждый объект автотранспортных средств в день его поступления составляет приемочная комиссия предприятия, подписывают члены приемочной комиссии и главный бухгалтер, утверждает руководитель предприятия. После того, как акт приемки-передачи основных средств оформлен, его направляют в бухгалтерию предприятия. К акту прилагают техническую документацию на автотранспортное средство. На основании этих документов бухгалтерия производит необходимые записи в инвентарных карточках учета основных средств.

Техническая документация, относящаяся к данному инвентарному объекту, может передаваться по месту эксплуатации объекта с соответствующей отметкой в инвентарной карточке. Для исчисления налога на приобретение автотранспортных средств днем приобретения считается день зачисления автотранспортного средства в состав основных средств на

основании акта приемки-передачи основных средств, утвержденного руководителем юридического лица; срок уплаты налога - 5 дней с момента приобретения. Приемка законченных работ по достройке оборудования, реконструкции основных средств оформляется актом приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3). Для аналитического учета всех видов основных средств применяется Инвентарная карточка учета основных средств (ф. № ОС-6). Ее открывают и заполняют на каждый отдельный объект основных средств, и, в частности, на каждое автотранспортное средство в отдельности. Заполняют инвентарную карточку в одном экземпляре на основании акта приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1), а также технической и другой документации на данный объект. Заполнение инвентарной карточки следует выполнять тщательно, без подчисток и помарок, так как эта карточка хранится на предприятии в различных картотеках (картотеке действующих основных средств, картотеке списанных основных средств) все время существования предприятия. В карточке следует указать; заводской номер автомобиля, год выпуска, номер паспорта.

Автотранспортные средства являются тем самым исключением, ввод в эксплуатацию которых в соответствии с законодательством возможен только после регистрации в органах Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД РФ.

Момент ввода в эксплуатацию автотранспортного средства оформляется дополнительным первичным документом - актом ввода в эксплуатацию автотранспортного средства, составляемым по произвольной форме и утверждаемым руководителем предприятия.

Ведение бухгалтерского учета эксплуатации автотранспортных средств на предприятии также требует обязательного оформления ряда первичных документов. Целевая направленность таких документов различна - это и обеспечение сохранности автотранспортных средств на предприятии, и учет пробега автомобиля, и учет рабочего времени водителя, и приобретение прав на эксплуатацию автотранспортного средства, и др.

Аналитический учет автотранспортных средств, так же, как и прочих основных средств на предприятии, ведется по классификационным группам.

Внутри группы основных средств ведется еще более детализированный аналитический учет:

- по инвентарным объектам с помощью Инвентарных карточек (ф. № ОС-6);
- по месту эксплуатации объектов у лиц, ответственных за их сохранность, с помощью Инвентарного списка (ф. № ОС-9).

Для учета и контроля автотранспортным средствам, так же как и всем прочим основным средствам, должен быть присвоен уникальный инвентарный номер. Инвентарный номера обязательно должны указываться во всех первичных документах, которыми оформлено движение автотранспортных средств на предприятии, а также в регистрах

аналитического учета. Инвентарный номер, присвоенный объекту, сохраняется за ним все время, пока объект находится на данном предприятии. Инвентарные номера выбывших по различным причинам автотранспортных средств - проданных, списанных в результате аварии или полного износа - не могут быть присвоены другим автотранспортным средствам, поступившим на данное предприятие. Инвентарный номер для целей учета и контроля за сохранностью наносится на объект основных средств и, в частности, на автотранспортные средства - в кабине (кузове) аккуратно прикрепляется металлический жетон с номером либо номер наносится краской или иным способом. Инвентарным объектом транспортных средств считается отдельный автомобиль, прицеп, полуприцеп и т.д. с относящимися к нему приспособлениями - запасное колесо, набор инструментов, автомагнитола, кондиционер, поступившие вместе с объектом.

Для предприятий, применяющих арендованный автотранспорт, при условии ежедневного использования автомобиля для одних и тех же работ в одинаковых условиях более удобным может быть оформление маршрутного листа.

Образец заполнения КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТА НА ГРУЗОВОЙ ТРАНСПОРТ

Синтетический учёт затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта ведётся на активном счёте 23 «Вспомогательные производства» субсчёт «Автомобильный транспорт».

По учёта затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта составляется следующая корреспонденция счетов:

Дебет	Кредит	Содержание	Первичные документы	Учётные регистры
		На стоимость израсходованных материалов, на ремонт с\х техники	Накопительная ведомость учёта работы грузового автотранспорта.	Журнал ордер 10 АПК
		Начислена амортизация автомобильных транспортных средств	Ведомость расчёта амортизационных отчислений и резерва форма 48, 49 АПК	Журнал ордер 10 АПК
23\1		На стоимость выполненных ремонтов и услуг, оказанных	Ведомость распределения услуг вспомогательными производствами	Журнал ордер 10 АПК

	другими вспомогательными производствами		
	На сумму услуг сторонних организаций	Счёт- фактура, ТТН, Акт приёмки выполненных работ	Журнал ордер 6 АПК
	На сумму НДС	Счёт-фактура; ТТН-1	Журнал ордер 6 АПК
	Начислена заработная плата шофёрам, грузчикам	Накопительная ведомость грузового автотранспорта	Журнал ордер 10 АПК
	На сумму отчислений в ФСЗН на заработную плату шофёров, грузчиков	Ведомость распределения оплаты труда, отчислений на социальное страхование и резервов форма 78 АПК	Журнал ордер 10 АПК
	Произведены отчисления на сумму заработной платы шофёров, грузчиков, страховых взносов Белгострахи	Ведомость распределения оплаты труда, отчислений на социальное страхование и резервов форма 78 АПК	Журнал ордер 9 АПК
10,07	На стоимость перевозок по доставке материальных ценностей	Накопительная ведомость учёта работы грузового автотранспорта; Калькуляция с\с 1т\км	Журнал ордер 10 АПК
23\1	На стоимость услуг, оказанных растениеводству, животноводству, промышленному производству.	Накопительная ведомость учёта работы грузового автотранспорта; Калькуляция с\с 1т\км	Журнал ордер 10 АПК
23\1	На стоимость услуг, оказанных грузовым автотранспортным службам общепроизводственного назначения	Накопительная ведомость учёта работы грузового автотранспорта; Калькуляция с\с 1т\км	Журнал ордер 10 АПК
	На стоимость услуг грузового автотранспорта, связанных с работами общехозяйственного назначения	Накопительная ведомость учёта работы грузового автотранспорта; Калькуляция с\с 1т\км	Журнал ордер 10 АПК
	На стоимость услуг грузового автотранспорта, оказанных обслуживающими производствами и хозяйствами	Накопительная ведомость учёта работы грузового автотранспорта; Калькуляция с\с 1т\км	Журнал ордер 10 АПК
23\1	На стоимость услуг грузового автотранспорта, связанных и приобретением и созданием долгосрочных активов.	Накопительная ведомость учёта работы грузового автотранспорта; Калькуляция с\с 1т\км	Журнал ордер 10 АПК

23\1	На сумму услуг грузового автотранспорта, оказанных сторонним организациям	Накопительная ведомость учёта работы грузового автотранспорта; Калькуляция с\с 1т\км; Счёт-фактура	Журнал ордер 10 АПК
------	---	--	---------------------

Затраты по содержанию и эксплуатации грузового автотранспорта, распределяются ежемесячно по потребителям услуг, пропорционально объёму выполненных работ в т\км, отработанных машино\днях и их фактической с\с.

По кредиту счёта 23 «Вспомогательные производства» субсчёт « Автомобильный транспорт» отражается и стоимость оприходованного отработанного масла, изношенной авторезины, запасных частей и металлолома в корреспонденции с дебетом счёта 10 « Материалы». Синтетический учёт затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта ведётся в журнале ордере 10 АПК, который заполняется на основании производственного отчёта формы 18 В. Ежемесячно итоги журнала ордера 10 АПК переносятся в регистр синтетического учёта – в Главную книгу.