



Пятая международная студенческая научная конференция региональных университетов
 «СТУДЕНЧЕСКАЯ НАУЧНАЯ ЗИМА В БРЕСТЕ-2010»



СЕКЦИЯ
 "Совершенствование
 развития учета,
 анализа
 и
 контроля
 в современных
 условиях"

УДК 657

*Ерошевич Т. А.**Научный руководитель: ст. преподаватель Сидорова Л. Г.**УО «Белорусский государственный университет транспорта», г. Гомель, РБ*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АВТОТРАНСПОРТНОГО КОМПЛЕКСА

В бухгалтерском учете автотранспортного предприятия особую актуальность приобретает правильный и достоверный учет автомобильных шин.

Приобретенные для замены автомобильные шины различаются по своему назначению, конструкции, рисунку протектора, климатическому исполнению и габаритам. Приемка шин производится в соответствии с Положением о приемке товаров по количеству и качеству и Правилами эксплуатации автомобильных шин №52. Основным классификационным признаком шин является их деление на всесезонные, летние и зимние, которое и обуславливает особенности бухгалтерского учета замены каждого из указанных видов.

Зимние и летние шины обладают лучшими эксплуатационными свойствами, но, тем не менее, в целях экономии организации нередко «обувают» автомобили во «всесезонку», на которой водители проезжают не одну тысячу километров. Применение всесезонных шин практикуется в основном для грузовых машин, так как замена шин в зависимости от пор года является дорогостоящей процедурой. После того как пробег превысил установленный заводом-изготовителем километраж или произошло повреждение покрышек, они подлежат замене. Учет шин на складе ведется по количеству, размерам, моделям, маркам резины и стоимости. Учет новых и бывших в употреблении шин организуется обособленно.

Учет автошин имеет ряд особенностей. Стоимость автомобильных шин (покрышка, камера и ободная лента), находящихся на колесах и в запасе при транспортном средстве, поступающих вместе с новым автомобилем (или прицепом), входит в его первоначальную стоимость и учитывается на счете 01 «Основные средства».

Стоимость шин, приобретаемых организацией для замены изношенных или испорченных, учитывается на счете 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части». При этом Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета № 89 рекомендуется вести учет на этом счете шин, находящихся как в запасе, так и обороте. Поэтому целесообразно вести обособленный учет резины, подлежащей восстановлению и ремонт, для чего используются счета второго и третьего порядка:

- «Автомобильная резина в запасе» (счет 10-5-3-1);
- «Автомобильная резина в обороте» (счет 10-5-3-2);

- «Автомобильная резина, подлежащая восстановлению» (счет 10-5-4).

Для оценки поступивших автомобильных шин применяются методы оценки, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1 – Методы оценки шин

Документы, отражающие поступление, отпуск и выбытие автомобильных шин, а также отражение в учете представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Документальное оформление и отражение в учете операций по поступлению, списанию и выбытию автомобильных шин

Поступление	Отпуск в эксплуатацию при замене изношенной шины	Выбытие (для восстановления или в утиль)		
ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ				
Товарно-транспортная накладная формы ТТН-1 или товарная накладная формы ТН-2, карточка складского учета, материальный отчет материально-ответственного лица; акт приема-передачи объектов основных средств	Акт-требование на замену (дополнительный отпуск) материалов формы М-10 или накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов формы М-11	Накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов формы М-11 с приложением "Карточки учета работы автомобильной шины"		
ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ				
Д-т 60 – К-т 51 – на сумму перечисленных поставщику денежных средств Д-т 10-5-3 – К-т 60 – на стоимость принятых автошин без учета НДС; Д-т 18 – К-т 60 – на сумму НДС, выставленного поставщиком автошин. Д-т 68 – К-т 18 – принят к вычету НДС, выставленный поставщиком автомобильных шин	Д10-5-3-2 – К10-5-3-1 – на стоимость шин, переданных в производство для замены изношенных; Д 20,26,44 – К 10-5-3-2 – списана на счета учета затрат стоимость новых шин	Д 10-5-4 – К 20,23,26,44 отражена стоимость шин, подлежащих восстановлению Д 10-7 – К 10-5-4 – отражена передача шин для восстановления; Д 10-7 – К 60 – на стоимость работ по восстановлению шин; Д 18 – К 60 – на сумму НДС от стоимости работ; Д 10-5-3-1 – К 10-7 – восстановленные шины оприходованы на склад	10-5-4	20, 23, 26, 44

Учет автошин, находящихся на складе, ведется по их видам (покрышки, камеры, ободные ленты), сортам и размерам, а также по степени эксплуатации (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта местных повреждений, требующая восстановления и утильная (негодная)).

На каждую шину, установленную на автомобиль при его комплектации или во время эксплуатации, заводится карточка учета ее работы. Шины учитываются по заводским номерам, которые записываются в карточку учета работы шин со всеми буквами и цифрами). Для шин, бывших в эксплуатации на другом автомобиле, записывается их предыдущий пробег.

Ежемесячно в карточку учета работы шины вносится фактический пробег автомобиля по спидометру, если не было замены запасной шиной. При снятии шины с эксплуатации в графу "Причины снятия шины с эксплуатации" карточки учета записываются ее полный пробег, техническое состояние, куда направляется шина (в ремонт, на восстановление или в утиль).

На автошины, поступающие в автотранспортное предприятие вместе с капитально отремонтированными (восстановленными) автомобилями, а также с автомобилями, бывшими в эксплуатации либо полученными безвозмездно, карточки учета работы автошины открываются на основании актов приема-передачи основных средств, в которых перечисляются с процентом годности (износа) все установленные на автомобиле шины.

Замену изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин можно рассматривать как проведение текущего ремонта (замену изношенных частей) автомобиля, который относится к основным средствам. Расходы на поддержание в рабочем состоянии автотранспортных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) и отражаются по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных затрат

согласно п.20 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и подп.2.2.6.2 п.2 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). В полной мере это относится и к случаям, связанным с приобретением автомобильных шин и их последующей установкой на автомобиль взамен изношенных.

Определение технического состояния шин, подлежащих списанию, производится комиссией, назначаемой приказом руководителя организации. Комиссия устанавливает возможность их восстановления или полную непригодность.

Автомобильные шины, снятые с транспортных средств в связи с непригодностью, но которые могут быть отремонтированы или восстановлены, передаются на склад. При этом они оцениваются по цене возможного применения и учитываются на субсчете 10-5-3-3 «Автомобильная резина, подлежащая восстановлению». При передаче шин для восстановления их стоимость переносится на субсчет 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Проведенный анализ показал, что восстановление шин (наплавка резины) является неэффективным, так как при данной процедуре шины подвергаются термообработке и теряют свои первоначальные свойства и поэтому машины с восстановленной резиной не могут двигаться с высокими скоростями. Также проблемой в данном случае является отсутствие специализированных учреждений, занимающихся качественной наплавкой резины. Известны случаи из практики, когда наплавленная резина отслаивалась от старой резины при первом же выезде автомобиля, что могло привести к аварийной ситуации. Поэтому предприятия автотранспортного комплекса в редких случаях пользуются данной услугой и предпочитают приобретать новые шины для обеспечения безопасности на дороге.

При достижении нормы эксплуатационного пробега шины подлежат замене и снятию с учета. Однако смена сезонных шин не свидетельствует о полном их износе и выбытии.

Замена летних шин на зимние и наоборот является необходимым условием для поддержания эксплуатационных свойств автомобиля, и назвать это ремонтом нельзя, так как не происходит выбытия изношенных шин. Поэтому данную операцию можно рассматривать как связанную с содержанием автомобиля. Возникает вопрос: каким образом ее учесть? Поскольку в нормативных документах прямо не указаны способы ведения бухгалтерского учета операций по замене сезонных шин, организация вправе самостоятельно разработать порядок учета и закрепить его в учетной политике. Возможные варианты учета операций по сезонной замене шин представлены в таблице 2.

На наш взгляд, наиболее оптимальным вариантом отражения сезонной замены шин является 4-ый вариант, так как при его использовании затраты на приобретение шин равномерно включаются в себестоимость оказанных услуг в размере их ежемесячного износа. При этом не происходит ни завышения, ни занижения себестоимости работ. Несмотря на то, что данный вариант предусматривает ежемесячные расчеты износа шин в соответствии с фактическим пробегом, он является наиболее оптимальным.

Для покрытия затрат, связанных с текущим ремонтом автомобильных шин, а также предстоящих затрат на полное восстановление их износа субъекты хозяйствования могут ежемесячно формировать резерв предстоящих расходов с целью равномерного включения суммы этих расходов в себестоимость.

Формирование резерва отражается записью: Д-т 20, 23 К-т 96.

Таблица 2 – Варианты учета операций сезонной замены шин

Вариант	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4
Сущность	Шины списываются на счета учета затрат на производство одновременно в момент установки на автомобиль. В данной ситуации возврат летних шин на склад в бухгалтерском учете не отражается, а фиксируется в карточках учета работы автомобильной шины с указанием даты и причины снятия их с автомобиля.	Предполагает уменьшение расходов организации (К20,26,44...) при возврате на склад летних шин по окончании сезона. Оприходование шин на склад происходит по цене возможного использования шин, рассчитываемой с учетом износа, который определяется исходя из отношения фактического и нормативного пробега.	При третьем варианте учета автомобильные шины списываются на счета учета затрат после того, как они достигнут установленного ресурса пробега либо выйдут из строя. А до достижения нормы эксплуатационного пробега учет шин ведется с отражением на соответствующих субсчетах	Затраты на приобретение шин равномерно списываются в течение периода их эксплуатации на основании данных о фактическом ежемесячном пробеге шин
Отражение в учете	Д20,26,44 К10-5-3-2	Д 10-5-3-1 К20, 26, 44 – на стоимость возвращенных на склад шин; Д 20,26,44 К10-5-3-2 – на стоимость шин, поставленных на автомобиль	Д10-5-3-1 К10-5-3-2 -на стоимость возвращенных на склад шин; Д10-5-3-2 К10-5-3-1- на стоимость шин, поставленных на автомобиль; Д 20,26,44 К10-5-3-2-на стоимость шин после того, как шины достигли установленного ресурса пробега либо вышли из строя	Д10-5-3-2 К10-5-3-1 - на стоимость шин, поставленных на автомобиль Д20,26,44 К10-5-3-2 - на стоимость износа шин, рассчитанного в конце месяца на основании фактического пробега Д10-5-3-1 К10-5-3-2 – на оставшуюся стоимость шин

Если в организации не формируется резерв для полного восстановления износа и ремонта автомобильных шин, то при установке новых шин на транспортное средство их стоимость списывается в себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме или частями, что отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица 3 – **Хозяйственные операции по списанию стоимости автомобильных шин при наличии и отсутствии резерва для этих целей**

Операция	Без формирования резерва		С формированием резерва	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Стоимость шин, переданных со склада для установки на транспортное средство, в случае отсутствия резерва для этих целей, если не идет массовая замена шин	20	10-5-3	96	10-5-3
Стоимость шин, переданных со склада для установки на транспортное средство, в случае отсутствия резерва для этих целей, если идет массовая замена шин	97	10-5-3	96	10-5-3
Поэтапное списание учтенных в составе расходов будущих периодов сумм на себестоимость в суммах, равных амортизации автомобильных шин (исходя из фактического пробега)	20	97	20	96

Исходя из вышеизложенного следует отметить, что учет автомобильных шин на предприятиях автотранспортного комплекса имеет множество особенностей и вариантов. Выбор того или иного из них закрепляется в учетной политике и влияет на правильность отнесения расходов по обслуживанию автомобилей по соответствующим периодам, что непосредственно сказывается на себестоимости оказанных услуг, формировании финансовых результатов и исчислении налогов из прибыли. Поэтому руководство предприятия при выборе варианта учета отнесения на затраты стоимости шин (например, сезонных) должно рассмотреть все возможные варианты и выбрать для себя наиболее приемлемый с учетом особенностей производственного процесса.

Список цитированных источников

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.07.2007 № 114 (в ред. от 25.06.2010 г. № 77).
2. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (в редакции Постановлений Министерства финансов Республики Беларусь от 25.06.2010 г. № 77).
3. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008 №210/161/151.
4. Правила эксплуатации автомобильных шин, утвержденные постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 02.12.2000 г. № 52 (в ред. от 30.03.2005 г.).
5. Положение о приемке товаров по количеству и качеству, утвержденное постановлением Совета Министров РБ от 03.09.2008 №1290.
6. Лесневская, Н. Учет автотранспортных шин под контролем / Главный бухгалтер. Ревизор. – 2007 №12 (с. 34-37).

УДК 658.152

Коршак Е.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Дулебо Е.Ю.

УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, РБ

ОБОСНОВАНИЕ УЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Стоимость основных средства коммерческой организации в течение нормативного срока эксплуатации (срока полезного использования) должна быть полностью перенесена на стоимость производимых с их использованием товаров, работ, услуг. Однако, как показывает практика, встречаются случаи, когда основные средства не могут быть полностью самортизированы. Это связано с тем, что даже при полной потере своих эксплуатационных характеристик данные объекты представляют собой совокупность различных деталей, узлов и конструктивных элементов, которые можно использовать в дальнейшей деятельности организации либо реализовать сторонним организациям и лицам.