

УДК 657: 656.13

Валентина Терлова

Valentina Terlova

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ
УЧЕТА АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН НА ПРЕДПРИЯТИИ****THEORETICAL AND PRACTICAL ISSUES ON ACCOUNTING
OF AUTOMOBILE TIRES AT AN ENTERPRISE**

У статті розглянуто питання обліку і контролю автомобільних шин на підприємствах, які використовують автомобільний транспорт. Викладено особливості надходження шин на підприємство, їх оцінка, облік витрат на ремонт і заміну шин та їх списання. Запропонована система обліку автомобільних шин забезпечить щоденний оперативний контроль за їх використанням, що дозволить знизити витрати підприємства.

Ключові слова: *автомобільний транспорт, бухгалтерський облік, автомобільні шини, автотранспортне підприємство.*

In the article the issues on accounting and control of automobile tires at enterprises, using automobile transport, are considered. The features of supplying tires to an enterprise, their assessment, cost accounting for the repair and replacement of tires and for taking them off are indicated. Proposed accounting system of automobile tires will provide daily operational control over their use, which will reduce enterprise costs.

Keywords: *automobile transport, accounting, automobile tires, transport enterprise.*

В современных условиях хозяйствования вопросы экономного расходования материальных ресурсов, в частности автомобильных шин, становятся все более острыми и актуальными. Эти проблемы волнуют как автотранспортные предприятия, так и предприятия, которые в своей деятельности используют автомобильный транспорт.

Следует отметить, что автомобильные шины не только являются наиболее дорогостоящими видами запасных частей, но и относятся к таким комплектующим транспортным средствам, которые имеют наиболее интенсивный износ.

Изучением проблемы учета автомобильных шин занимались такие научные работники, как Н. Т. Белуха, Н. Е. Чембер, Б. П. Савицкий и другие, однако до сих пор некоторые вопросы остаются нерешенными. В частности, четко не определены такие положения, как: порядок документального оформления и учета поступления на предприятие автомобильных шин; правильность оценки и включения в состав затрат предприятия расходов на ремонт и замену автомобильной резины; своевременность и обоснованность ее списания; порядок оприходования снятых с автомобилей шин и выдачи взамен снятых; система предъявления претензий на недопробег автомобильных шин заводам-изготовителям или шиноремонтным организациям, а также ряд других вопросов, связанных с учетом автомобильных шин.

Поэтому **целью** статьи является разработка комплексной методики учета и контроля автомобильных шин на предприятиях, использующих автомобильный транспорт.

Автомобильные шины, приобретенные субъектами хозяйственной деятельности, по своим характеристикам и предназначению являются оборотными активами, которые в бухгалтерском учете отражаются как материальные производственные запасы. Исключение составляют шины, которые поступили вместе с приобретенным автомобилем. Объясняется это тем, что автомобильный транспорт, приобретенный для эксплуатации, является основными средствами, которые принимаются к учету как отдельные инвентарные объекты со всеми устройствами, принадлежностями и комплектующими, необходимыми для их эксплуатации [П(С)БУ-7]. В этом случае стоимость автомобильных шин, находящихся на колесах поступившего автомобиля вместе со стоимостью запасного комплекта, входит в первоначальную стоимость автомобиля и оприходуется на основании акта приема-передачи основных средств (ф. № 03-1). Приобретенные у поставщиков автомобильные шины оприходуются на складе предприятия материально-ответственным лицом в соответствии с П(С)БУ-9 на основании товарно-транспортной накладной (ф. № 1ТР), оформленной поставщиком.

Независимо от способа поступления на каждую автомобильную шину открывают «Карточку учета работы автошины». Если шины поступили вместе с автомобилем, карточки открываются на основании акта приема-передачи основных средств (ф. № 03-1), в котором перечисляются все поступившие автомобильные шины с указанием процента годности (износа) каждой.

В карточке фиксируются следующие данные: серийный номер покрышки, размер, модель, завод-изготовитель, марка и государственный номер автомобиля (прицепа, полуприцепа), на котором установлена шина; дата установки шины на автомобиль, пробег шины, причины и дата снятия с автомобиля.

Шины, которые установлены на автомобилях (на ходовых колесах и на запасном колесе), считаются шинами, находящимися в эксплуатации, и должны быть закреплены за соответствующим автомобилем, прицепом и работающими на них водителями. Ежемесячно в карточку такой шины вносятся фактический пробег автомобиля по спидометру за месяц и нарастающим итогом с начала эксплуатации. Сведения о фактическом пробеге шины служат основанием для ее списания в связи с полным износом, предъявления рекламаций заводам-изготовителям и ремонтным предприятиям в случае недопробега шин по их вине, начисления премий за перепробег шин и удержаний за недопробег с виновных лиц. Если шины, установленные на ходовых колесах автомобиля, в течение одного месяца не заменялись, то пробег каждой ходовой шины должен соответствовать фактическому пробегу автомобиля за месяц. Если же в течение месяца производилась замена шин ходовых колес запасными или другими, водитель обязан сообщить дату и серийный номер шины, которая была заменена, и шины, поставленной взамен снятой. Эти данные заносятся в их карточки и подтверждаются подписью водителя.

При снятии шины с автомобиля определяется ее техническое состояние, и в графе «Причины выхода из эксплуатации» указывается, куда направлена шина (в ремонт, на восстановление методом наложения нового протектора, в утиль или на рекламацию) и на каком основании. Закрываются карточки при списании шин в утиль с обязательным указанием результатов осмотра и заключением комиссии о непригодности шины к дальнейшей эксплуатации и ремонту.

Отпуск шин со склада для замены снятых с автомобиля производится по требованиям или накладным-требованиям (ф. № м-11) только при условии сдачи изношенной шины на склад или в оборотный фонд. В накладной указывается серийный номер выдаваемой шины, а также марка и номер автомобиля, на котором она будет установлена. Следует отметить, что стоимость выданной шины списывается со счетов бухгалтерского учета, но продолжает работать и требует полноценного контроля, индивидуального учета, инвентаризации и т.п.

Снятая шина может быть направлена в ремонт, на восстановление методом наложения нового протектора или списана в утиль. При этом снятые шины оцениваются, исходя из цены их возможного использования с учетом данных о фактическом и остаточном пробеге до гарантийной нормы. Оприходование снятых шин производится по накладной с соответствующей записью в учетной карточке.

Изношенные шины, снятые с автомобиля, учитываются на балансе предприятия в составе запасных частей или прочих материалов в зависимости от дальнейшего их использования. Снятые шины, которые не пригодны для дальнейшей эксплуатации и не подлежат восстановлению или ремонту, оприходуются как вторичное сырье по ценам возможной реализации.

Списание шин может быть в результате:

- полного износа, когда шина прошла свою норму эксплуатационного пробега. При этом следует использовать величину нормативного пробега шины, приведенную в Эксплуатационных нормах среднего ресурса пневматических шин колесных транспортных средств и специальных машин, выпущенных на колесных шасси, утвержденных приказом Минтранса Украины от 20.05.2006 г. № 488, а также в Нормах эксплуатационного пробега автомобильных шин, утвержденных приказом Минтранса Украины от 08.12.1997 г. № 420. При отсутствии этих данных в указанных документах используется величина нормативного пробега шины, приведенная в документах завода-изготовителя;
- по производственным дефектам (по вине завода-изготовителя);
- по причинам эксплуатационного характера.

Если комиссия установила, что преждевременный выход из строя произошел по производственным причинам, составляется акт рекламации и эта шина вместе с актом и ее карточкой направляется предприятию-изготовителю. Если причины эксплуатационного характера, то составленный акт вместе с карточкой учета автошины является основанием для ее списания.

Все движение шины должно быть четко зафиксировано в ее учетной карточке. Во всех первичных документах, оформленных в связи с передвижением шины, должны быть указаны государственный и гаражный номер, марка и модель автомобиля, с которого она снята и на который поставлена, а также ее серийный номер.

Учет автошин предлагается вести по местам их нахождения – в эксплуатации (на автомобиле), на складе и в ремонтной зоне. На складе и в ремонтной мастерской аналитический учет организован по отдельным группам – новые, восстановленные методом наложения нового протектора, отремонтированные, подлежащие восстановлению, ремонту, отправке в утиль. Учет ведется по признакам: вид (покрышка, камера, ободная лента), модель, размер, сорт, стоимость.

Бухгалтерский учет автомобильных шин ведется на синтетическом счете 20 «Производственные запасы», по субсчету 207 «Запасные части» по следующим субсчетам третьего порядка:

2071 – «Автомобильные шины на складе»;

2072 – «Автомобильные шины в обороте» (если на предприятии имеется обменный оборотный фонд автошин в ремонтной зоне предприятия, при его отсутствии субсчет 2072 не ведется и все шины учитываются на субсчете 2071).

На субсчете 2071 производится учет наличия и движения автошин, находящихся на складе. Оценка их производится следующим образом:

новые – по первоначальной стоимости (в соответствии с п. 9 П(С)БУ-9);

подлежащие ремонту – по стоимости, соответствующей их остаточному пробегу;

подлежащие восстановлению методом наложения нового протектора – по стоимости камеры и ободной ленты;

отремонтированные – по стоимости, соответствующей их остаточному пробегу;

восстановленные методом наложения протектора – по стоимости шин, переданных на восстановление, плюс стоимость восстановления.

По дебету субсчета 2071 производится оприходование шин, полученных от поставщиков, а также снятых с автомобиля взамен выданных.

По кредиту субсчета 2071 производится списание шин, которые переданы в оборотный фонд ремонтной зоны, а также выданы для установки на автомобиль взамен изношенных.

Основанием для записей служат накладные на поступление шин от поставщиков, накладные на внутреннее перемещение шин со склада в ремонтную мастерскую, накладные-требования на отпуск шин со склада.

На субсчете 2072 учитывается наличие движения шин, находящихся в ремонтной мастерской в обменном оборотном фонде (вулканизационные, шиноремонтные и шиномонтажные участки). Стоимость этих шин (новых, отремонтированных, восстановленных и подлежащих ремонту и восстановлению) оценивается аналогично субсчету 2071.

По дебету субсчета 2072 оприходуются шины, снятые с автомобилей, а также полученные со склада для пополнения оборотного фонда. По кредиту – списываются шины, выданные для установки на автомобиль.

Учет затрат по замене и ремонту шин производится в соответствии с п. 19 «Положения о техническом обслуживании и ремонте дорожных транспортных средств автомобильного транспорта», утвержденного приказом Минавтотранса Украины от 30.03.1998 № 102. В документе указано, что «операции по замене на дорожно-транспортных средствах (ДТС) шин не относятся к реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и другим видам улучшения ДТС». Исходя из этого, следует, что замена шин – это, на языке Положения № 102, «операции по поддержанию работоспособности или исправности» дорожно-транспортных средств, а не их улучшения. Следовательно, расходы по замене и ремонту шин списываются на затраты предприятия. Если предприятие предоставляет транспортные услуги, то стоимость установленных шин списывается на счет 23 «Производство», если автомобиль используют для общепроизводственных нужд – на счет 91 «Общепроизводственные расходы», если он участвует в управлении и обслуживании предприятия – на счет 92 «Административные расходы», если же автомобиль работает в системе сбыта – на счет 93 «Расходы на сбыт».

Стоимость возвращенных шин, снятых с автомобиля взамен выданных, уменьшает затраты предприятия и отражается соответственно по кредиту счетов 23, 91, 92, 93. Если снятые шины подлежат ремонту или восстановлению методом наложения нового протектора, их отправляют в свою

ремонтную зону или на специализированное предприятие. Переданные со склада или из оборота шины в ремонт или на восстановление целесообразно учитывать на отдельном субсчете 206 «Материалы, переданные в переработку». Отремонтированные или восстановленные шины поступают на склад или в оборотный фонд с кредита субсчета 206 в дебет субсчетов 2071 или 2072. Если же шины не подлежат ремонту или восстановлению и направляются на утилизацию, предлагается их учитывать по дебету субсчета 209 «Прочие материалы». Все расходы, связанные с утилизацией, относятся на дебет счетов затрат, а стоимость утиля уменьшает расходы предприятия и учитывается соответственно по кредиту этих счетов.

Таблица 1

Корреспонденции счетов по учету автомобильных шин

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Выдача шин со склада или из оборотного фонда для постановки на автомобиль взамен изношенных	23, 91, 92, 93	2071, 2072
2. Оприходование шин, снятых с автомобиля взамен выданных: - подлежащих ремонту (по стоимости, соответствующей их остаточному пробегу) - подлежащих восстановлению методом наложения нового протектора (по стоимости камеры и ободной ленты) - не подлежащих ремонту или восстановлению (по стоимости утиля)	2071, 2072 2071, 2072 209	23, 91 92, 93 23, 91 92, 93 23, 91 92, 93
3. Передача шин в ремонтную зону для проведения ремонта (по стоимости, соответствующей их остаточному пробегу)	206	2071
4. Учет затрат на ремонт, выполняемый хозяйственным способом	23, 91 92, 93	20, 651 661 и др.
5. Поступление отремонтированных шин из ремонтной зоны предприятия на склад или в оборотный фонд	2071, 2072	206
6. Передача шин сторонней организации для проведения ремонта (по стоимости, соответствующей их остаточному пробегу)	206	2071, 2072
7. Учет затрат на ремонт шин, выполняемый подрядным способом	23, 91, 92, 93	631, 685
8. Оприходование полученных шин после ремонта (на стоимость шин, переданных на ремонт)	2071, 2072	206
9. Передача шин сторонней организации для проведения восстановления методом наложения протектора (по стоимости камеры и ободной ленты)	206	2071, 2072
10. Учет затрат на восстановление шин (стоимость нового протектора)	206	631, 685
11. Оприходование полученных с завода шин после восстановления (по стоимости шин, переданных на восстановление, плюс стоимость восстановления)	2071, 2072	206
12. Учет стоимости услуг по утилизации шин специализированными предприятиями и стоимости услуг по доставке шин на утилизацию	23, 91, 92, 93	685

Предлагаемая методика учета автомобильных шин устанавливает четкую систему оценки и оприходования шин, снятых с автомобиля, в зависимости от их технического состояния, обеспечивает контроль за их движением с момента снятия с автомобиля и отправки на ремонт или восстановление и до момента их возвращения на предприятие.

Строгий учет всех этапов передвижения и эксплуатации шин в их учетных карточках позволяет повысить контроль за их списанием и выдачей, а также персональную ответственность водителей и других должностных лиц за их правильной эксплуатацией. Это, в конечном итоге, обеспечит экономное расходование этих дорогостоящих материальных ресурсов и, соответственно, снижение затрат предприятия, использующих в своей деятельности автомобильный транспорт.

Список использованной литературы

1. Положение о техническом обслуживании и ремонте дорожных транспортных средств автомобильного транспорта, утв. приказом Министерства транспорта Украины от 30.03.1998 № 102.
2. Эксплуатационные нормы среднего ресурса пневматических шин колесных транспортных средств и специальных машин, выполненных на колесных шасси, утвержденные приказом Минтранса Украины от 20.05.2006 г. № 488.
3. Приказ Министерства транспорта Украины «Об утверждении Норм эксплуатационного пробега автомобильных шин» от 08.12.1997 г. № 420.
4. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утв. приказом Министерства финансов Украины от 30.11.1999 г. № 29.
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.12.1999 г. № 318.
6. Терлова В. И. Учет работы автотранспорта / В. И. Терлова, Е. И. Лебедь. – Харьков : Изд-во НПО «Спутник», 1999. – 52 с.

Стаття надійшла до редакції 11.04.2013.

Відомості про автора

В. І. Терлова, кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту, Кримський економічний інститут ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана».