

## Аннотация краткая

В издании подробно рассмотрены порядок учета транспортных средств, отчетности по операциям, связанным с использованием автотранспорта, а также вопросы эксплуатации автотранспорта с точки зрения доходов и расходов организации. Освещены вопросы оформления договоров аренды транспортных средств, использования личного автотранспорта работников в служебных целях и влияние их на методику бух-учета, а также лицензирования отдельных видов перевозок и экспедирования. Анализируются различные аспекты амортизации, оценки и переоценки транспорт-ных средств, бухгалтерского учета запчастей, шин, аккумуляторных батарей, технического осмотра, ремонтов, модернизации и реконструкции автотранспорта, использо-вания транс-портных документов и др.

Отдельно рассмотрены вопросы организации работы водителей автотранс-порта и процедура медосмотров. Особое внимание уделено порядку применения утили-зационного сбора.

Эта книга — незаменимое пособие для бухгалтеров, аудиторов, специалистов контролирующих органов, преподавателей, студентов и руководителей.

## Содержание

### Введение

1. Автомобильные транспортные средства и их классификация.....	7
1.1. Классификация транспортных средств по имеющемуся праву на транспортное средство.....	12
1.2. Классификация транспортных средств по функциональному назначению .....	13
1.3. Классификация по виду автомобильного транспорта.....	13
1.4. Классификация по виду перевозки .....	25
1.5. Классификация транспортных средств по степени использования .....	39
2. Виды и особенности некоторых договоров, связанных с приобретением и использованием транспортных средств .....	40
2.1. Договор аренды транспортного средства .....	41
2.2. Договор безвозмездного пользования .....	55
2.3. Договор использования личного автомобиля в служебных целях.....	57
2.4. Договор лизинга .....	68
2.5. Договор проката .....	78
2.6. Договор транспортной экспедиции .....	79
2.7. Договор купли-продажи .....	84
2.8. Договор мены .....	97
2.9. Учредительный договор .....	100
2.10. Договор безвозмездной передачи .....	104
3. Учет выбытия транспортных средств.....	116
3.1. Выбытие (списание) транспортных средств по причине изношенности .....	117
3.2. Выбытие транспортных средств в результате аварий либо ДТП .....	119
4. Расходы по страхованию автотранспорта .....	121
4.1. Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств .....	121
4.2. Добровольное страхование .....	122
4.3. Бухгалтерский учет страхования автотранспорта.....	125
5. Расходы, связанные с эксплуатацией автомобильного транспорта.....	129
5.1. Расходы по техническому обслуживанию.....	132
5.2. Расходы по техническому осмотру.....	133
5.3. Госпошлина за выдачу разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении .....	137
5.4. Расходы по ремонту транспортных средств.....	142
5.5. Расходы по модернизации и реконструкции транспортных средств.....	145
5.6. Расходы на медицинские осмотры .....	147
5.7. Расходы по мойке транспортных средств.....	162

5.8. Расходы по парковке и стоянке транспортных средств .....	166
5.9. Амортизация автотранспорта .....	167
5.10. Обесценение транспортных средств.....	171
6. Учет запасных частей, узлов и агрегатов .....	175
5.1. Учет автомобильных шин.....	175
6.2. Учет и оценка аккумуляторных батарей.....	194
6.3. Учет тахографов .....	199
7. Учет горюче-смазочных материалов.....	207
7.1. Аспекты учетной политики .....	207
7.2. Поступление ГСМ .....	208
7.3. Приобретение ГСМ в емкости организации.....	209
7.4. Покупка топлива за наличный расчет .....	214
7.5. Покупка топлива по кредитным карточкам .....	218
7.6. Приобретение топлива по талонам.....	219
7.7. Безвозмездное поступление ГСМ .....	220
7.8. Поступление ГСМ в виде товарного займа.....	222
7.9. Приобретение ГСМ по товарообменному договору .....	226
7.10. Хранение ГСМ.....	228
7.11. Расход ГСМ .....	231
7.12. Учет отработанных смазочных материалов и специальных жидкостей .....	240
8. Переоценка автотранспорта .....	243
8.1. Методы проведения переоценки .....	243
8.2. Бухгалтерский учет переоценки основных средств.....	249
9. Организация работы водителя транспортного средства .....	251
9.1. Рабочее время .....	251
9.2. Командировки, разъездной и подвижной характер работы.....	254
10. Транспортные документы .....	257
10.1. Общие требования к оформлению транспортных документов .....	257
10.2. Изменения законодательства и возможность применения различных форм путевых листов .....	258
11. Статистическая отчетность .....	267
12. Новации налогообложения: утилизационный сбор.....	271
12.1. Нормативно правовое регулирование .....	271
12.2. Плательщики .....	271
12.3. Ставки.....	273
12.4. Документальное оформление.....	275
12.5.....	Сроки уплаты
.....	277

## Отрывок из текста

Хозяйственная деятельность любой организации связана с владением автомобилем, будь то имущество организации или транспортные средства работников, используемые в служебных целях.

Автомобиль является основным средством — частью имущества, используемой организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

Главной целью бухгалтерского учета основных средств является получение достаточной информации об основных средствах, необходимой для полного раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Вследствие изменений в законодательстве в практической работе бухгалтера возникают затруднительные ситуации, в которых зачастую непросто разобраться.

В издании освещены вопросы оформления различных договоров аренды транспортных средств, использования личного автотранспорта работников в служебных целях, а также лицензирования отдельных видов перевозок и экспедирования в целях бухгалтерского учета.

Подробно рассмотрены порядок учета автотранспорта с точки зрения доходов и расходов организации.

Согласно ст. 1 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон о бухгалтерском учете):

- доходы — увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации;
- расходы — уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

Такой подход объясняет суть выбора методов бухгалтерского учета, применяемого организацией в отношении транспортных средств, что находит отражение в учетной политике.

В книге анализируются различные аспекты амортизации, оценки и переоценки транспортных средств, бухгалтерского учета запчастей, шин, аккумуляторных батарей, технического осмотра, ремонтов, модернизации и реконструкции автотранспорта, использования транспортных документов (в частности, путевых листов) и др. Отдельно рассмотрены вопросы организации работы водителей автотранспорта и процедура медосмотров. Особое внимание уделено новациям налогообложения: порядку применения утилизационного сбора в отношении транспорт-ных средств

Эта книга — незаменимое пособие для бухгалтеров, аудиторов, специалистов контролирующих органов, преподавателей, студентов и руководителей.

## 6. Учет запасных частей, узлов и агрегатов

Пунктом 16 Инструкции о порядке применения типового плана счетов определено, что наличие и движение запасных частей, используемых при проведении ремонта для замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п., а также шин транспортных средств в запасе и обороте учитывается на субсчете 10-5 «Запасные части». На этом субсчете учитывается также движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Согласно п. 3 Инструкции по учету запасов в состав материалов относятся запасные части. Следовательно, все запасные части, узлы и агрегаты независимо от их стоимости отражаются на субсчете 10-5 «Запасные части». Учет запасных частей на складе ведется в соответствии с общими положениями по учету материальных ценностей.

Организация бухгалтерского и складского учета некоторых запасных частей (шины, аккумуляторы, тахографы) имеет свои особенности.

### 5.1. Учет автомобильных шин

Основным документом, которым определены порядок приемки, транспортировки и хранения автомобильных шин, порядок комплектации шинами автотранспортных средств, правила монтажа и демонтажа, уход за шинами, учет работы шин и другие сведения, является технический кодекс установившейся практики ТКП 299-2011 (02190) «Автомобильные шины. Нормы и правила обслуживания», утвержденный Приказом Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 21.03.2011 № 149-Ц (далее — ТКП 299-2011, Приказ № 149-Ц соответственно). ТКП 299-2011 распространяется на обслуживание и ремонт автомобильных шин, осуществляемые организациями, эксплуатирующими автомобильные шины, производящими их обслуживание и ремонт.

Автомобильные шины классифицируются по назначению, способу герметизации, конструкции, форме профиля поперечного сечения, рисунку протектора, габаритам (рис. 8).

#### Оценка шин

Автомобильные шины, поступающие вместе с новым автомобилем или прицепом (на колесах, запасной комплект), входящие в стоимость автотранспортного средства, включаются в инвентарную стоимость объекта основных средств. Автомобильные шины, поступающие вместе с автомобилем, являются его составной частью и в качестве отдельных объектов на счетах бухгалтерского учета не учитываются — их стоимость включена в первоначальную стоимость приобретаемого автомобиля. Пунктом 16 Инструкции о порядке применения типового плана счетов установлено, что шины транспортных средств (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств. Однако в ряде случаев по различным причинам шины приходится менять. В связи с этим необходимо правильно произвести их оценку в соответствии с требованиями Инструкции по учету запасов. Автомобильные шины учитываются в бухгалтерском учете в оценке, представленной на рис. 9 (с. 178).

Как отмечалось выше, шины для целей бухгалтерского учета являются запасами. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 6 Инструкции по учету запасов). В бухгалтерском учете формирование фактической себестоимости производственных запасов зависит от источников их поступления (рис. 10, с. 179–180).

В том случае когда организация *приобретает запасы у сторонних лиц за плату*, фактическая себестоимость запасов определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение (п. 7 Инструкции по учету запасов).

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- стоимость запасов по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;

— вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;

— затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

— затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;

— транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Стоимость активов, *приобретенных за иностранную валюту*, определяется в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату принятия активов на бухгалтерский учет.

Для того чтобы правильно отразить в бухгалтерском учете совершенную хозяйственную операцию, стоимость которой выражена в иностранной валюте, необходимо правильно определить сумму такой операции в белорусских рублях. Для этого необходимо последовательно выполнить следующие действия:

— определить дату пересчета (дату хозяйственной операции);

— зафиксировать установленный Национальным банком Республики Беларусь официальный курс иностранных валют к белорусскому рублю, по которому ведется пересчет иностранной валюты в рубли;

— произвести расчет суммы;

— в некоторых случаях определить сумму курсовой разницы (если изменился устанавливаемый Национальным банком Республики Беларусь официальный курс иностранных валют к белорусскому рублю);

— исчислить соответствующие налоги либо произвести корректировки для целей налогового учета.

Переоценка имущества (денежные средства на валютных счетах в банках, в кассах организаций, в пути) и обязательств (дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы, услуги; с работниками организации по подотчетным суммам; по расчетам с другими дебиторами; кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги; с работниками организации по подотчетным суммам; по кредитам банков; займам других организаций; по расчетам с другими кредиторами) в иностранной валюте производится при изменении Национальным банком курсов иностранных валют на *дату совершения операции*, а также на *дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период* (п. 1.1 Декрета Президента Республики Беларусь от 30.06.2000 № 15 «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц» (с изм. и доп.) (далее — Декрет № 15)).

*Датой совершения хозяйственной операции* считается дата принятия к бухгалтерскому учету активов и обязательств, которые являются результатом этой операции в соответствии с законодательством Республики Беларусь или договором (п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27.12.2007 № 199 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция № 199)), а *датой составления бухгалтерской отчетности* за отчетный период считается последний календарный день в отчетном периоде (п. 6 Инструкции № 199).

В соответствии с разъяснением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.03.2011 № 15-1-6/131 «Об определении даты принятия товаров к бухгалтерскому учету» организация исходя из специфики осуществляемой ею деятельности и условий заключенных внешнеторговых договоров самостоятельно определяет дату принятия активов к бухгалтерскому учету. Порядок ее определения должен быть закреплен в учетной политике организации.

Датой принятия активов на бухгалтерский учет может являться:

— дата их фактического получения, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах (ТТН-1, CMR-накладной, счете-фактуре (инвойсе), акте приема-передачи, приходном

ордере и др.), которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота используются для подтверждения совершения сделок;

— дата помещения товаров под таможенные режимы (процедуры), предусмотренные таможенным законодательством;

— дата принятия активов к перевозке, если она осуществляется собственным транспортом организации;

— дата принятия активов к перевозке экспедитором (перевозчиком), если оплату их услуг производит организация — получатель активов.

Порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц при проведении переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте в результате изменения Национальным банком Республики Беларусь курсов иностранных валют, отнесения расходов, связанных с покупкой иностранной валюты, установлен Декретом № 15, постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 03.06.2011 № 704 «О некоторых вопросах переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте» (с изм. и доп.), Инструкцией № 199, типовым планом счетов и Инструкцией о порядке применения типового плана счетов, Инструкцией по учету доходов и расходов, другими нормативными правовыми актами.

В соответствии с п. 15 Инструкции по учету доходов и расходов в состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», *включаются*, в том числе, курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством.

Фактической себестоимостью запасов, *приобретенных в обмен* на другие неденежные активы, признается *рыночная стоимость* полученных запасов. Если рыночную стоимость запасов, полученных в обмен на неденежные активы, невозможно определить, то запасы принимаются к бухгалтерскому учету *по стоимости передаваемых или подлежащих передаче* другой организации неденежных активов, *по которой они были отражены в бухгалтерском учете у передающей стороны* (п. 12 Инструкции по учету запасов).

Как видим, в данном случае законодатель предусмотрел два варианта: по рыночной стоимости либо по стоимости передаваемых другой организацией неденежных активов.

Под неденежными активами понимается любое имущество организации, кроме денежных средств.

Пунктом 2 Положения об оценке стоимости объектов гражданских прав предусмотрено два вида оценки:

— внутренняя оценка — оценка, проводимая самостоятельно юридическими и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, на основании собственного решения, без привлечения исполнителя оценки;

— независимая оценка — оценка, проводимая исполнителями оценки на основании гражданско-правовых договоров либо судебных постановлений с соблюдением требований, определенных в настоящем Положении.

Следовательно, определение рыночной стоимости может быть осуществлено приведенными выше видами оценки.

Фактическая себестоимость запасов, *полученных организацией безвозмездно*, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация устанавливает стоимость таких же или аналогичных запасов, или исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 11 Инструкции по учету запасов).

Однако следует учитывать, что по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность, либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом (ч. 1 ст. 543 ГК). При этом не допускается дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает установленного законодательством *пятикратного размера базовой величины*, в отношениях *между коммерческими организациями* (ч. 4 ст. 546 ГК).

Фактическая себестоимость запасов, *внесенных в качестве вклада в уставный фонд* организации, определяется исходя из оценки их стоимости, произведенной в соответствии с законодательством (п. 10 Инструкции по учету запасов).

Согласно п. 21 Положения об оценке стоимости объектов гражданских прав оценка является обязательной, в том числе при внесении неденежного вклада в уставный фонд юридического лица. Оценивается стоимость вносимого в уставный фонд неденежного вклада. При оценке неденежного вклада в уставный фонд обязательная оценка должна проводиться до фактического внесения этого вклада.

Напомним, п. 7 Положения о государственной регистрации субъектов хозяйствования определено, что при формировании уставного фонда путем внесения неденежного вклада должна быть проведена оценка стоимости неденежного вклада. В случае проведения независимой оценки стоимости вносимого в уставный фонд коммерческой организации неденежного вклада экспертиза достоверности этой *оценки не проводится*.

Оценка стоимости неденежных вкладов подлежит экспертизе, проводимой согласно законодательству Республики Беларусь. Согласно п. 5 Положения о порядке проведения экспертизы достоверности оценки обязательную экспертизу достоверности оценки неденежного вклада проводят уполномоченные исполнители экспертизы в отношении имущества, находящегося в частной собственности юридического лица, а также имущества, находящегося в собственности физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, вносимого в виде неденежного вклада в уставный фонд юридического лица.

Стоимость материалов, полученных от собственника имущества (учредителей, участников) в счет вклада в уставный фонд организации в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (п. 42 Инструкции по учету запасов).

Материалы, полученные в процессе *модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки, иных работ по капитальным вложениям*, в бухгалтерском учете отражаются по *ценам возможного их использования* (п. 44 Инструкции по учету запасов).

Фактическая себестоимость материалов, поступивших на склад от бракованных изделий и возвратных отходов производства, от *ремонта* объектов основных средств, от списания и прочего выбытия основных средств и предметов в составе средств в обороте, определяется *по чистой стоимости реализации*, если такие материалы предназначены для реализации, *или по ценам возможного их использования* (п. 45 Инструкции по учету запасов).

Стоимость выявленных при инвентаризации *излишков материалов* при принятии их к бухгалтерскому учету определяется *на основании заключения об их оценке*, проведенной юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими оценочную деятельность, или организацией самостоятельно исходя из прейскурантов, бюллетеней, каталогов и иных документов, определяющих стоимость аналогичных активов (п. 46 Инструкции по учету запасов).

В бухгалтерском учете шины учитываются на счете 10-5 «Запасные части», к которому могут быть открыты следующие аналитические счета:

- 1 «Автомобильные шины в запасе» — на складе организации;
- 2 «Автомобильные шины в обороте» — в обороте службы технической эксплуатации, на автомобилях технической помощи и др.;
- 3 «Автомобильные шины, подлежащие восстановлению» — не годные к дальнейшему использованию без восстановления.

Основные типовые записи на счетах бухгалтерского учета по поступлению шин приведены ниже:

1	2	3	4
№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена стоимость шин, полученных в процессе модернизации, реконструкции, иных работ по капитальным вложениям	10-5	08
2	Отражена стоимость шин, передаваемых от одного материально ответственного лица другому в пределах одной организации	10-5	10-5
3	Отражена стоимость шин, полученных при ремонте и списании средств в обороте	10-5	23, 25, 26, 44 и др.

1	2	3	4
4	Отражена стоимость шин, поступивших в погашение ранее выданного товарного займа	10-5	58, 06
5	Отражена стоимость шин, полученных в качестве возврата вклада данной организации в уставные фонды других юридических лиц	10-5	06
6	Отражена стоимость шин, полученных в качестве возврата вклада этой организации в простое товарищество	105	06
7	Отражена стоимость шин, полученных от поставщиков	10-5	60
8	Отражена стоимость шин, полученных по договору краткосрочного товарного займа	10-5	66-2
9	Отражена стоимость шин, полученных по договору долгосрочного товарного займа	10-5	67-2
10	Отражена сумма таможенных пошлин и сборов, исчисленных при ввозе шин на таможенную территорию Республики Беларусь, другие налоги, сборы, платежи, уплачиваемые в бюджет	10-5	68
11	Отражена стоимость шин, поступивших в счет взноса вкладов в уставный фонд учредителей, являющихся работниками данной организации	10-5	70
12	Отражена стоимость шин, приобретенных подотчетными лицами на основании авансового отчета и приложенных оправдательных документов	10-5	71
13	Отражена стоимость шин, поступивших в погашение ранее полученного работником займа	10-5	73-1
14	Отражена стоимость шин, поступивших в погашение ущерба, причиненного работником организации	10-5	73-2
15	Отражена стоимость шин, поступивших в счет взноса вкладов учредителей в уставный фонд	10-5	75-1
16	Отражена стоимость шин, поступивших в погашение поставщиками претензии за недопоставку шин (недостача выявлена в процессе приемки производственных запасов по количеству)	10-5	76
17	Отражена стоимость шин, поступивших от головной организации	10-5	79
18	Отражена стоимость шин, поступивших безвозмездно от других лиц	10-5	90-7
19	Отражена стоимость шин, поступивших в качестве государственной поддержки	10-5	90-7, 98
20	Отражена стоимость шин, полученных от разборки (ликвидации и списания) транспортных средств	10-5	91-1
21	Отражена стоимость шин, выявленных в результате инвентаризации в излишках	10-5	90-7
22	Отражена стоимость шин, полученных от разборки (ликвидации и списания) основных средств и предметов в составе средств в обороте, пострадавших от чрезвычайных ситуаций (стихийное бедствие, пожар, авария и др.)	10-5	91-1

## Учет работы автомобильных шин

Следует учитывать некоторые особенности оперативного и бухгалтерского учета работы шин, которые связаны с их использованием на транспортных средствах.

Что касается бухгалтерского учета автомобильных шин, то независимо от того, в результате каких хозяйственных операций приобретен автомобиль (покупка, взнос в уставный фонд, безвозмездная передача и т. п.), комплект шин (включая один запасной комплект) входит в его стоимость и учитывается на счете 01 «Основные средства», то есть необходимость отдельно учитывать этот комплект в бухгалтерском учете отсутствует.

Шины, установленные на автомобиль, закрепляются за ним, что фиксируется в карточках учета работы шин и подтверждается подписью водителя.

При получении нового автомобиля, полной или частичной смене шин на автомобиле водитель обязан наряду с другими аспектами проверить соответствие записей в карточках учета работы шин и расписаться в них.

*Без ведения* карточки учета и применения эксплуатационных норм пробега допускается эксплуатация шин, установленных на автомобилях, на которых владельцами транспортных средств осуществляются перевозки грузов и пассажиров *для собственных нужд*.

Следовательно, чтобы определить, обязана ли организация вести карточку учета шин, следует установить, какие виды перевозок осуществляются на данном грузовом автомобиле.

Согласно ст. 1 Закона об автомобильном транспорте автомобильная перевозка для собственных нужд — автомобильная перевозка, которая носит вспомогательный характер по отношению к основным видам деятельности юридического лица или индивидуального предпринимателя и выполняется ими для перемещения своих работников или грузов, принадлежащих им на праве собственности или на иных законных основаниях, транспортными средствами, принадлежащими им на праве собственности или на иных законных основаниях, при условии, что транспортными средствами управляют работники этих юридического лица или индивидуального предпринимателя либо сам индивидуальный предприниматель.

Согласно п. 26 Инструкции о порядке применения типового плана счетов счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства организации. К счету 23 «Вспомогательные производства» могут быть открыты субсчета по видам вспомогательных производств.

Таким образом, при приобретении автотранспортного средства (нового или бывшего в эксплуатации) карточка учета работы автомобильной шины может не вестись в том случае, когда автомобиль используется для собственных нужд. В тех случаях, когда автомобиль предна-значен для перевозок по основному виду деятельности, карточка учета работы автомобильной шины должна вестись обязательно.

Шины учитываются по заводским номерам, которые записываются в карточках учета работы шин со всеми буквами и цифрами. Допускается выжигание гаражных номеров на плечевой зоне протектора шин. Выжигание производится прибором «Электроклеимо». Глубина выжигания не должна превышать одного миллиметра.

В карточке учета работы шины указывается техническое состояние шины, находящейся на автомобиле (дефекты, характер и размер повреж-дений). Для шин, бывших в эксплуатации на другом автомобиле, записывается их предыдущий пробег. Одновременно замеряется остаточная высота рисунка протектора в двух диаметрально противоположных сечениях с наибольшим износом протектора. Средняя высота записывается в графу «Техническое состояние шины при установке» карточки учета работы шины. После ремонта местных повреждений учет работы шины продолжается в той же карточке.

В карточку учета работы шины вносится фактический пробег автомобиля по спидометру с периодичностью, установленной владельцем транс-портного средства, но не реже одного раза в год. Чтобы выполнить данное требование, необходимо приказом руководителя организации назначить работника, ответственного за ведение карточек учета работы шин.

При снятии шины с эксплуатации в графу «Причины снятия шины с эксплуатации» карточки учета записываются ее полный пробег, ее техническое состояние, куда направляется шина — в ремонт, на восстановление или в утиль.

На шины, поступившие после восстановления, заводятся новые карточки учета их работы.

## Нормы пробега шин

При эксплуатации автомобиля владельцем транспортного средства самостоятельно устанавливаются нормы пробега шин на основании анализа пробегов списанных шин аналогичной конструкции и соответствующей модели. Аналогичность конструкции определяется обозначением шины.

Обращаем внимание, что в ТКП 299-2011 приведены временные эксплуа-тационные нормы, которыми владельцы транспортных средств должны пользоваться до установления своих эксплуатационных норм (табл. 9):

Таблица 9

1	2	3
№ п/п	Обозначение шины	Пробег, км
1	2	3
Для легковых, легких грузовых автомобилей и микроавтобусов		
1	135/80R12; 145/70R12; 155/70R12	44 000

1	2	3
2	135/80R13; 145/80R13; 155/70R13; 155/80R13; 165/70R13; 165/75R13; 165/80R13; 165/90R13; 175/70R13; 185/65R13	45 000
3	135/80R13C; 165/80R13C; 185/75R13C	53 000
4	165/80R14; 175/65R14; 175/70R14; 185/55R14; 185/60R14; 185/65R14; 185/70R14; 195/65R14; 205/70R14	54 000
5	165/80R14C; 175/65R14C; 185/80R14C; 185/65R14C; 205/70R14C	54 000
6	185/65R15; 185/80R15; 195/65R15; 205/60R15; 205/65R15; 205/70R15; 215/90R15; 225/75R15; 235/75R15; 235/90R15	55 000
7	195/65R15C; 195/75R15C; 225/70R15C; 225/85R15C	57 000
8	175/65R16; 175/80R16; 195/65R16; 205/70R16; 215/60R16; 225/55R16	58 000
9	195/75R16C; 205/70R16C; 205/75R16C; 215/65R16C; 215/75R16C; 235/75R16C; 235/65R16C	58 000
10	215/45R17; 215/55R17; 225/65R17; 235/45R17; 235/55R17; 265/65R17; 285/65R17	69 000
11	215/75R17,5; 235/75R17,5	104 000
12	225/60R18; 235/55R18; 255/45R18; 255/55R18	62 000
13	255/40R19; 255/50R19	92 000
14	265/70R19,5; 245/70R19,5; 285/70R19,5	101 000
Для автобусов, троллейбусов		
15	1300Ч530-533; 1220Ч400-533; 550/75R21; 425/85R21	40 000
16	195/70R15C; 235/75R17,5	91 000
17	8,25-20; 10,00-20; 11,00-20; 8,25R20; 10,00R20; 11,00R20; 12,00R20	108 000
18	11/70R22,5; 235/75R17,5; 245/70R19,5; 275/70R22,5; 295/80R22,5	116 000
Для грузовых автомобилей		
19	215/75R17,5; 235/75R17,5	133 000
20	7,50R20; 8,25R20; 9,00R20; 10,00R20; 11,00R20; 12,00R20	131 000
21	21,5/75R21; 295/75R22,5; 295/80R22,5; 305/70R22,5; 315/80R22,5; 385/65R22,5	132 000
22	18,00-25; 26,5-25; 21,00-33	61 000

При отсутствии в таблице моделей шин, используемых владельцами транспортных средств, разработка их временных эксплуатационных норм производится в соответствии с Методикой по определению эксплуатационных норм пробега автомобильных шин, утвержденной Мини-стерством транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 30.12.2004.

Нормы пробега шин разрешается снижать или повышать с учетом условий эксплуатации. Величины снижения или повышения нормы пробега шин устанавливаются приказом руководителя организации.

Временные эксплуатационные нормы согласно п. 10.3 ТКП 299-2011 снижаются для шин производства Республики Беларусь и стран СНГ:

- для шин легковых, легких грузовых автомобилей, микроавтобусов — на 10 %;
- для шин автобусов — на 20 %;
- для шин грузовых автомобилей — на 30 %.

Дополнительно временные эксплуатационные нормы на основании приказа руководителя организации (владельца транспортного средства) рекомендовано снижать в зависимости от условий работы (п. 10.5 ТКП 299-2011), в частности:

— для транспортных средств, постоянно работающих с прицепами и полуприцепами, автомобилей-самосвалов, сочлененных автобусов и троллейбусов — до 10 %;

— для транспортных средств со специальным оборудованием, а также транспортных средств, используемых на аэродромах гражданской авиации, занятых на лесоразработках, строительстве и реконструкции зданий и сооружений, строительстве и ремонте дорог, строительстве высоковольтных линий электропередачи и подстанций, строительстве и обслуживании мелиоративных сооружений, аварийно-ремонтных работах на сетях водоснабжения и

канализации и тому подобных, на вывозе нефтепродуктов и химикатов, то есть в условиях, разрушающих шины, — до 20 %;

— для транспортных средств, постоянно работающих на разработках полезных отходов, при движении по полю (при проведении сельскохозяйственных работ, вывозе удобрений, сборе металлолома и тому подобном) — до 15 %;

— для транспортных средств скорой и неотложной медицинской помощи — до 10 %;

— для транспортных средств, работающих в качестве легковых или грузовых таксомоторов, — до 10 %;

— для транспортных средств, эксплуатация которых требует частых технологических остановок, связанных с погрузкой и выгрузкой (маршрутные автобусы и троллейбусы, микроавтобусы, транспортные средства по выемке корреспонденции из почтовых ящиков, инкассация денег, обслуживание магазинов, детских садов, школ, больниц, транспортные средства по сбору мусора и тому подобные), — до 10 %;

— при учебной езде на улицах города и на автодроме по отработке упражнений — до 20 %;

— для шин с зимним рисунком протектора и ошипованных — на 10 %.

Суммарное снижение эксплуатационной нормы пробега шин, включая все вышеперечисленные факторы, не должно превышать 30 %.

В соответствии с п. 10.6 ТКП 299-2011 нормы пробега шин снижаются на 5 % за каждый год после пятилетнего срока со времени их изготовления (для восстановленных шин — после 3 лет, для шин с регулируемым давлением — после 10 лет). Эксплуатационные нормы пробега шин ограничиваются сроком эксплуатации до 7 лет.

Для автомобильных шин, работающих в благоприятных условиях (I категория условий эксплуатации согласно ГОСТ 21624-84 «Система технического обслуживания и ремонта автомобильной техники. Требования к эксплуатационной технологичности и ремонтнопригодности»), накачанных азотом, рекомендовано временные эксплуатационные нормы повышать до 30 % (п. 10.7 ТКП 299-2011).

Норма износа в % на 1000 км пробега к стоимости комплекта (покрышка, камера, ободная лента) определяется по формуле:

$$N = 1000 / n \cdot 100 \%,$$

где  $n$  — эксплуатационная норма пробега одной шины до списания, км.

### **Снятие шин с автомобиля**

Снятие шин с автомобиля может осуществляться по различным причинам:

- ◇ из-за полного износа;
- ◇ в случае сезонной эксплуатации (осенью устанавливают зимние шины, а весной — летние);
- ◇ в случае повреждения. Причины повреждений могут быть эксплуатационные — из-за нарушений правил эксплуатации и производственные — из-за заводских дефектов, выявленных в процессе эксплуатации.

При выходе шин из строя по эксплуатационным причинам комиссия составляет заключение, в котором указываются причина выхода шины из строя, предложения о возможности сдачи шины в ремонт, на восстановление или о списании в утиль. Одновременно определяются лица, виновные в преждевременном выходе шин из строя, для принятия мер в соответствии с действующим в конкретной организации порядком.

При выходе шины из строя по производственным причинам шину направляют предприятию-изготовителю или шиноремонтному предприятию с указанием в сопроводительном письме полного заводского номера шины, фактического ее пробега по спидометру и обнаруженных на ней дефектов. Для восстановленных шин фактический пробег считается с момента их восстановления. При выходе шин из строя по производственным причинам предприятие-изготовитель производит бесплатную замену шин или доплату за их недопробег. При выходе шин из строя ранее гарантийного пробега из-за некачественного ремонта шино-ремонтное предприятие обязано безвозмездно произвести повторный ремонт или восстановление. При невозможности этого шиноремонтное предприятие доплачивает заявителю стоимость недопробега шины в установленном порядке.

Если шины не прошли эксплуатационную норму пробега, то комиссией составляется акт, где указываются причины, по которым шины пришли в негодность. Если шина пришла в негодность по вине водителя, то он возмещает вред. Его величина определяется как разность между первоначальной стоимостью шины и величиной износа, рассчитанной на основании фактического пробега, отраженного в карточке учета работы авто-мобильной шины, и нормы износа в процентах на 1000 км пробега.

### Бухгалтерский учет замены и снятия шин

Выдача шин со склада в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию» и кредиту субсчета 10-5 «Запасные части».

Снятие шин с эксплуатации сопровождается бухгалтерской проводкой по дебету субсчета 10-5 «Запасные части» и кредиту счетов затрат 23, 25, 26, 44 и др.

Шины, сдаваемые на восстановление, направляются с сопроводительной ведомостью в двух экземплярах, один из которых после приемки шин и определения класса восстановления шиноремонтная организация возвращает предприятию, сдавшему шины на восстановление.

При сдаче шин для восстановления сторонней организации производятся бухгалтерские записи по дебету субсчета 10-7 «Материалы, переданные в переработку» и кредиту субсчета 10-5 «Запасные части». После получения восстановленных шин их стоимость, учтенная на субсчете 10-7 вместе со стоимостью понесенных восстановительных работ, приходится на субсчет 10-5 «Запасные части». В бухгалтерском учете это отражается следующим образом:

1	2	3	4
№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена стоимость ранее переданных на восстановление шин	10-5	10-7
2	Отражена стоимость выполненных сторонним лицом работ по восстановлению шин	10-5	60
3	Отражена сумма «входного» НДС по выполненным работам	18	60
4	Отражена оплата за восстановление шин	60	51
5	Отражена сумма «входного» НДС, принятого к вычету в соответствии с законодательством	68-2	18

Шины, прошедшие эксплуатационную норму пробега и не пригодные к восстановлению, подлежат сдаче в переработку. В бухгалтерском учете это отражается следующим образом:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражена стоимость возвращаемых на склад шин по стоимости утиля	10-6	23, 25, 44 и др.
2	Отражена стоимость сданного заготовительной организации утиля	90-10	10-6
3	Отражена сумма начисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет	90-8, 90-9	68-2

Если шины не прошли эксплуатационную норму пробега, то в бухгалтерском учете это отражается следующим образом:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражена рассчитанная сумма по недопробегу шины	94	25, 26, 44 и др.
2	Отражена сумма вреда, отнесенная на виновное лицо	73-2	94
3	Отражена сумма возмещения вреда, погашаемая виновным лицом в кассу организации	50	73-2
4	Отражена сумма возмещения вреда, погашаемая виновным лицом путем	70	73-2

	удержания из его заработной платы		
--	-----------------------------------	--	--

При преждевременном выходе шин из строя по производственным причинам в бухгалтерском учете замена шин заводом-изготовителем отражается следующим образом:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражена сумма предъявленной поставщику претензии	76-3	25, 26, 44 и др.
2	Отражена сумма «входного» НДС, относящегося к претензии	76-3	18
3	Отражена стоимость шин, полученных взамен	10-5	76-3
4	Отражена сумма «входного» НДС по полученным взамен шинам	18	76-3
5	Отражена сумма «входного» НДС, принятого к вычету в соответствии с законодательством	68	18

Основным документом, определяющим порядок обслуживания, контроль технического состояния и ремонта, хранение и транспортировку, учет работы, порядок списания аккумуляторных батарей, является технический кодекс установившейся практики ТКП 298-2011 (02190) «Стартерные аккумуляторные батареи. Нормы и правила обслуживания», утвержденный приказом Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 21.03.2011 № 149-Ц (далее — ТКП 298-2011).

## 6.2. Учет и оценка аккумуляторных батарей

Основным документом, определяющим порядок обслуживания, контроль технического состояния и ремонта, хранение и транспортировку, учет работы, порядок списания аккумуляторных батарей, является технический кодекс установившейся практики ТКП 298-2011 (02190) «Стартерные аккумуляторные батареи. Нормы и правила обслуживания», утвержденный Приказом № 149-Ц (далее — ТКП 298-2011).

Аккумулятором называется электрический прибор, который при зарядке от источников постоянного тока накапливает электрическую энергию, а при разрядке отдает ее потребителям, являясь в этом случае источником постоянного тока. Аккумуляторная батарея (далее — АКБ), установленная на автомобиле, служит для пуска двигателя стартером, питания постоянным электрическим током различных потребителей при неработающем двигателе или при работе его на малых оборотах. В соответствии с ТКП 298-2011 современные свинцово-кислотные АКБ подразделяются на:

- ◇ моноблок с отдельными крышками;
- ◇ моноблок с общей крышкой;
- ◇ моноблок с общей крышкой, без горловин для залива электролита (герметичная необслуживаемая АКБ).

Эту классификацию АКБ важно учитывать, когда речь идет о возможности восстановления и обслуживания аккумуляторов, что требует соответствующего отражения в бухгалтерском учете. Кроме того, следует учитывать, что АКБ содержат цветной металл (свинец) и вещества, загрязняющие окружающую среду, что также находит отражение в бухгалтерском учете.

### Оценка АКБ

АКБ, поступающие вместе с новым автомобилем, входят в стоимость автотранспортного средства (инвентарную стоимость объекта основных средств). Поскольку срок службы АКБ меньше, чем срок службы автомобиля, периодически возникает необходимость ее замены. Как при покупке, так и при замене АКБ необходимо правильно произвести ее оценку для целей бухгалтерского учета. АКБ относятся к материалам и их оценка идентична оценке шин. Однако АКБ содержат цветной металл. *Подлежащие восстановлению АКБ* учитываются по цене возможного использования, которую организация устанавливает исходя из стоимости

аналогичных АКБ, но не ниже чистой стоимости реализации цветных металлов на дату снятия с автомобиля.

## **Учет работы АКБ**

Учет работы АКБ осуществляет ответственное лицо, назначенное приказом руководителя организации. Данное лицо знакомится с этим приказом и ТКП 298-2011 под роспись. Назначенный работник ведет журнал работы АКБ и типовые карточки учета работы АКБ. Обратите внимание, что на каждую АКБ, установленную на автомобиль при его комплектации или во время эксплуатации, заводится карточка учета ее работы.

Перед установкой АКБ присваивается номер, соответствующий гаражному номеру автомобиля.

При установке АКБ на автомобиль в карточку записываются следующие сведения:

- ◇ наименование организации;
- ◇ тип АКБ и ее гаражный номер;
- ◇ завод-изготовитель и дата изготовления АКБ;
- ◇ дата установки АКБ на автомобиль;
- ◇ марка автомобиля, гаражный номер и государственный номер;
- ◇ показания спидометра или пробег автомобиля.

Карточка учета работы АКБ хранится у работника, ответственного за учет работы АКБ, и служит главным документом при определении наработки АКБ (или пробега), ее годности, предъявлении рекламации, списании и т. д.

Пробег наработки в карточке учета работы АКБ заносится из путевых листов по мере необходимости.

При передаче-приемке автомобиля организациями вместе с другими документами передается (принимается) карточка учета работы АКБ.

Все изменения состояния АКБ в процессе эксплуатации автомобиля (отказы в работе, возникающие дефекты, механические повреждения и т. д.) заносятся в журнал работы АКБ, который находится на аккумуляторном участке, и отражаются в учетной карточке, включая текущий ремонт и другие замечания по состоянию АКБ при техническом обслуживании.

## **Срок службы АКБ**

Срок службы аккумулятора зависит от режимов эксплуатации. Наибольшее влияние оказывает интенсивность эксплуатации, то есть пробег автомобиля. Существенное влияние оказывает средняя степень заряженности, при которой они эксплуатируются. Установившаяся степень заряженности не остается постоянной, поэтому в летнее время, когда токи потребителей малы, а температуры высокие, средняя степень заряженности батарей выше, чем зимой. Во избежание сокращения срока службы батарей не следует допускать снижения степени их заряженности ниже 75 %.

Гарантийные обязательства устанавливаются заводами-изготовителями и предусматривают соответствие качества АКБ требованиям технических нормативных правовых актов или ТУ на АКБ конкретного типа при соблюдении условий эксплуатации, транспортирования и хранения.

Гарантийный срок хранения не залитых электролитом АКБ — 36 месяцев с момента изготовления, при этом гарантийный срок сохраняемости сухозаряженности — 12 месяцев.

Гарантийный срок эксплуатации АКБ традиционных конструкций — 18 месяцев со дня ввода в эксплуатацию. Гарантийная наработка АКБ — 60 тыс. км пробега или 2500 моточасов в пределах гарантийного срока эксплуатации.

Гарантийный срок эксплуатации необслуживаемых АКБ производства стран СНГ — 24 месяца при гарантийной наработке транспортного средства не более 75 тыс. км пробега или 2500 моточасов. Гарантийный срок эксплуатации необслуживаемых сухозаряженных АКБ исчисляются с момента приведения их в рабочее состояние. Гарантийный срок эксплуатации необслуживаемых залитых электролитом АКБ исчисляются с момента изготовления.

ТКП 298-2011 не предусматривает нормативные сроки эксплуатации АКБ. Аккумуляторы, отработавшие гарантийный срок, установленный производителем, могут быть списаны с учетом

их фактического состояния, если они по техническому состоянию не пригодны для дальнейшей эксплуатации.

Если емкость батареи ниже 40 % от ее номинальной емкости, то АКБ списывается, то есть срок службы или наработка АКБ в эксплуатации считается до момента снижения ее емкости.

Остаточная стоимость АКБ определяется в зависимости от срока службы и от наработки. В зависимости от срока службы она определяется по формуле:

$$C_{ост.}^T = C_H \cdot \frac{T_G - T_\Phi}{T_G},$$

где  $C_{ост.}^T$  — остаточная стоимость АКБ в зависимости от срока службы, руб.;

$C_H$  — стоимость новой АКБ, руб.;

$T_G$  — гарантийный срок службы АКБ, месяцев;

$T_\Phi$  — фактический срок службы АКБ, месяцев.

Остаточная стоимость АКБ в зависимости от наработки определяется по формуле:

$$C_{ост.}^L = C_H \cdot \frac{L_G - L_\Phi}{L_G},$$

где  $C_{ост.}^L$  — остаточная стоимость АКБ в зависимости от наработки, руб.;

$L_G$  — гарантийная наработка АКБ, км (мото/ч);

$L_\Phi$  — фактическая наработка АКБ, км (мото/ч).

Остаточная стоимость АКБ принимается равной наименьшему из значений  $C_{ост.}^T$ ,  $C_{ост.}^L$ .

Если АКБ выходит из строя при сроках службы, превышающих гарантийные, то ее остаточная стоимость равна нулю при любой наработке. Если фактическая наработка АКБ больше или равна гарантийной, то остаточная стоимость АКБ также равна нулю.

## Списание АКБ

Аккумуляторные батареи, отработавшие установленные сроки в соответствующих условиях, могут быть списаны с учетом их фактического состояния и данных учетной карточки. Списание АКБ производится комиссией, назначаемой приказом по организации. В данном случае карточка учета является актом списания аккумулятора и утверждается руководителем или главным инженером организации. Выписка новой АКБ производится после представления карточки учета работы списанной АКБ.

По карточке учета работы АКБ комиссия по списанию должна установить причины списания АКБ, а в необходимых случаях — виновное лицо. Если гарантийный срок на АКБ не истек, то организация вправе предъявить рекламацию заводу-изготовителю.

Рекламация на АКБ по дефектам и несоответствию их требованиям документов по стандартизации или техническим условиям заводов-изготовителей направляется организацией в адрес завода-изготовителя в течение гарантийного срока службы. При направлении рекламации указываются тип АКБ и дата изготовления.

Акт-рекламация составляется комиссией, в состав которой входит незаинтересованное лицо, не работающее в данной организации. Председателем комиссии назначается руководитель или главный инженер организации.

Рекламации не принимаются, если:

- ◇ АКБ эксплуатировались с нарушением инструкции завода-изготовителя;
- ◇ имели механические повреждения или подвергались вскрытию;
- ◇ отсутствует гарантийный талон.

Акт-рекламация составляется в трех экземплярах: один из них отправляется на завод-изготовитель, второй остается в организации, третий в случае необходимости направляется в вышестоящую организацию.

Непригодные к работе свинцовые АКБ в целях обеспечения сохранности цветных металлов, контроля их движения в организациях независимо от форм собственности необходимо собирать и сдавать. При этом ответственность за проведение сбора, сохранности и сдачи лома

свинцоводержащих АКБ возлагается на руководителей и непосредственных исполнителей организаций. Владельцы транспортных средств обеспечивают полноту сбора и сдачи как целых неразделанных отработавших свой ресурс аккумуляторов, так и разделанных аккумуляторов (свинцовых пластин и аккумуляторных шламов).

Поставка неразделанных АКБ осуществляется партиями, состоящими из батарей одного типа (с эбонитовым моноблоком, с термопластовым и пропиленовым). Для отработанных аккумуляторных батарей содержание свинца при сдаче определяют из расчета не менее 90 % от массы свинца в новых аккумуляторах. Наличие и движение отходов производства учитывается на субсчете 10-6 «Прочие материалы» счета 10 «Материалы». Следовательно, списанную АКБ отражают на субсчете 10-6 «Прочие материалы» не ниже цены заготовки цветного металла, содержащегося в АКБ.