DOI: 10.17117/na.2016.01.01.059

Поступила (Received): 27.01.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.01.01.059.pdf>**Буткова О.В.****Отражение затрат на горюче-смазочные материалы
на автотранспортных предприятиях****Butkova O.V.****Reflection of the cost of fuel and lubricants in motor enterprises**

В статье рассмотрен порядок учета затрат на горюче-смазочные материалы на субсчетах второго порядка, открытых к счету 10 «Материалы», субсчету 3 «Топливо»

Ключевые слова: горюче-смазочные материалы, топливо, транспорт, затраты, автотранспортные предприятия

The article deals with the accounting for the cost of lubricants in the sub-accounts of the second order, to open the account 10 "Materials", subaccount 3 "Fuel"

Key words: lubricants, fuel, transport costs, transport enterprises

Буткова Оксана Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент
Азово-Черноморский инженерный институт
(филиал ДГАУ)
г. Зерноград, ул. Ленина, 21

Butkova Oxana Vladimirovna

Candidate of Economic Science, Associate Professor
Azov-Black sea engineering institute (branch of
DSAU)
Zernograd, Lenin st., 21

Транспорт является одной из наиболее важных отраслей материального производства. Автомобильный транспорт, после прошедших лет реформ, продолжает занимать ведущее положение в транспортном обслуживании населения и экономики страны в целом. Осуществление автомобильных перевозок напрямую связано с затратами на горюче-смазочные материалы.

Расходы на горюче-смазочные материалы: бензин, дизельное топливо, керосин, дизельное и автотракторное масла, сжатый и сжиженный газ, используемые в качестве моторного топлива, а также расходы на другие технические и специальные жидкости, применяемые при эксплуатации транспортных средств, являются ежедневными расходами предприятий, которые используют автотранспорт в хозяйственной деятельности [1].

Бухгалтерский учет ГСМ ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Для учета и расходования ГСМ Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 10 «Материалы», субсчет 3 «Топливо», где учитывают наличие и движение нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации автотранспортных средств [2, с. 79].

Бухгалтерский учет ГСМ ведут по их видам, местам хранения и материально-ответственным лицам, а также по водителям, по маркам автомобилей и

так далее. Для более полного и точного учета горюче-смазочных материалов на автотранспортных предприятиях рекомендуется открывать следующие субсчета второго порядка к счету 10 «Материалы» субсчету 3 «Топливо».

1. 10/3.1 «Нефтепродукты на складе». На этом счете, предприятия, имеющие оборудованные помещения для хранения горюче-смазочных материалов, учитывают наличие и движение нефтепродуктов всех видов, полученных для эксплуатации автотранспортных средств, в пунктах заправки (стационарных или передвижных) и хранилищах. Основанием для записи по дебету счета 10/3.1 служат первичные приходные документы (счет-фактура, накладная), согласно которым материально-ответственное лицо проверяет и приходит поступившие ГСМ на склад, а бухгалтерия делает проводку: Дт-10/3.1 Кт-60, 71, 76;

2. 10/3.2 «Топливо в баках транспортных средств». Здесь учитывают бензин и дизельное топливо, выданные водителям, а также топливо, приобретаемое водителями за наличный расчет. Остатки топлива в баках автотранспортных средств ежемесячно подтверждаются актом снятия остатков, составляемым при инвентаризации. Списание ГСМ производится на основании первичных расходных документов: ведомостей учета выдачи нефтепродуктов, требований, накладных и так далее проводкой: Дт-10/3.2 Кт-10/3.1.

В настоящее время на большинстве автотранспортных предприятий выдаются подотчетные суммы водителям на приобретение ГСМ, основанием для прихода которых на счет 10/3.2 будет служить кассовый чек автозаправочной станции, где указано количество залитого в бак бензина, его цена и общая сумма [3, с.78].

Для оприходования горюче-смазочных материалов на основании чеков автозаправочных станций в бухгалтерии предприятия нужно сделать следующие проводки:

Д-71 К-50 – Выдана подотчетная сумма водителю на приобретение ГСМ;

Д-10/3.2 К-71 – Оприходованы ГСМ на основании чека АЗС;

Д-68/НДС К-71 – Зачтен НДС.

Чтобы избежать выдачи наличных денег водителям, возможна заправка автотранспорта по талонам, которые по ведомости выдаются водителям. Следовательно, к субсчету 3 счета 10 «Топливо» необходимо открыть субсчет второго порядка:

3. 10/3.3 «Нефтепродукты по талонам», где учитывают талоны на бензин, дизельное топливо и смазочные материалы в единицах измерения, указанных на талонах, и в стоимостном выражении, полученные материально-ответственным лицом. Следует отметить, что вместо этого субсчета второго порядка можно использовать счет 50/3 «Денежные документы» [4, с. 44].

Для приобретения ГСМ по талонам предприятие заключает договор купли-продажи с продавцом ГСМ, который организует отпуск автомобильного топлива через АЗС. Предприятие оплачивает поставщику авансом стоимость ГСМ, а продавец отпускает предприятию талоны на стоимость оплаченного топлива, на которых указаны их номинал в литровом выражении и марка топлива.

Передача талонов продавцом оформляется актом приемки-передачи, в котором указываются номера, серии и номинал талонов. ГСМ по талонам отпускаются только работникам предприятия. Талоны выдаются водителям по предъявлении ими путевого листа, на котором уполномоченным лицом в строке «Выдать ГСМ» указано прописью количество разрешенного к выдаче топлива по талонам согласно заданию, и с учетом количества бензина в баках при выезде на линию. Выдача талонов отражается в ведомости учета выдачи талонов. На каждую марку топлива ведется отдельная ведомость. При сменной организации работы материально-ответственных лиц на предприятии для учета движения ГСМ ведется книга учета талонов на топливо. Передача талонов третьим лицам не допускается.

Право собственности на ГСМ переходит к предприятию только при получении ГСМ на АЗС. Если водители транспортных средств не использовали полученные талоны, то по окончании срока, на который они были выданы, они возвращаются материально-ответственному лицу.

Заправку автотранспорта по талонам отражают следующим образом:

Д-60 К-51 – Произведена оплата ГСМ авансом по договору с АЗС;

Д-10/3.3, 50/3 К-60 – Оприходованы талоны на бензин без НДС;

Д-19 К-60 – Выделен НДС на бензин в талонах;

Д-71 К-10/3.3, 50/3 – Выданы талоны в отчет водителю;

Д-10/3.2 К-71 – Оприходованы ГСМ, залитые в баки автомобилей по талонам;

Д-68/НДС К-19 – Зачтен НДС;

Д-20.23,25,26 К-10/3.2 – Списана стоимость фактически израсходованных ГСМ.

Необходимо отметить, что при применении счета 50/3 списание НДС в зачет преждевременно, так как оприходование горюче-смазочных материалов еще не произошло, а талоны являются формой расчетов между предприятием, потребляющим ГСМ и предприятием, поставляющим ГСМ.

Для получения более точного аналитического учета ГСМ по отдельным материально-ответственным лицам, по видам и маркам нефтепродуктов предприятиям открывать субсчета третьего порядка: 10/3.*-1 «Бензин» – по маркам; 10/3.*-2 «Дизельное топливо» – по видам; 10/3.*-3 «Керосин» – по видам; 10/3.*-4 «Масла» – по видам; 10/3.*-5 «Газ» – по видам; 10/3.*-6 «Технические и специальные жидкости» – по видам.

Открытые таким образом субсчета будут способствовать более четкому учёту затрат на ГСМ, сделают его более прозрачным, что приведет к сокращению ошибок в калькуляции себестоимости услуг АТП по перевозке пассажиров и грузов.

Список используемых источников:

1. Шустрова Н.Ш. Бухгалтерский учет ГСМ // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2008. №15.
2. Филина Ф.Н. Бухгалтерский и налоговый учет автотранспорта. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. 408 с.
3. Буткова О.В. Состояние и направление развития учета финансовых результатов (на примере пассажирских автотранспортных предприятий): диссертация на соискание учётной степени кандидата экономических наук. Шахты, 2002.

4. Бреславцева Н.А., Кравченко О.В. Учет затрат на предприятиях пассажирского автотранспорта // Бухгалтерский учет. 2002. №5. С. 40-45.

© 2016, Буткова О.В.

Отражение затрат на горюче-смазочные материалы на автотранспортных предприятиях

© 2016, Butkova O.V.

Reflection of the cost of fuel and lubricants in motor enterprises