



ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

С.А. ТАБАЛИНА

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
РАСХОДОВ НА УСЛУГИ
АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

С.А. Табалина

Методические рекомендации
по бухгалтерскому учету
расходов на услуги
автомобильного транспорта

Методическое пособие

НП «Институт профессиональных бухгалтеров
Московского региона»

Москва

2017

УДК 657
ББК 65.052
Т12

ФЗ	Издание не подлежит маркировке в соответствии
№ 436-ФЗ	с п. 1 ч. 2 ст. 1

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

И.А. Городецкая – главный методолог ООО «Аудиторская служба СТЕК»,
канд. экон. наук, доцент;

Л.А. Дубовенко – старший научный сотрудник ФГБУ «Научно-исследовательский
финансовый институт» (НИФИ) Минфина России;

В.О. Колик – генеральный директор ООО «Фирма Перспектива»;

И.Н. Ложников – председатель Комитета по бухгалтерскому учету ИПБ МР,
государственный советник РФ I класса, заслуженный экономист России, доцент;

Н.В. Родителева – главный специалист-эксперт Департамента регулирования
бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина
России, референт государственной гражданской службы I класса

Т12 Табалина С.А. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету расходов на услуги автомобильного транспорта: Методическое пособие. – М.: НП «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона», 2017. – 80 с.

ISBN 978-5-901450-15-4

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету расходов на услуги автомобильного транспорта раскрыт порядок отражения расходов на автомобильные перевозки грузов, багажа и пассажиров в бухгалтерском учете организаций, пользующихся услугами автомобильного транспорта.

Методические рекомендации не являются нормативным актом по бухгалтерскому учету. Методические рекомендации предназначены для специалистов бухгалтерских, финансовых и экономических служб организаций (кроме кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений), а также индивидуальных предпринимателей, для которых оказание транспортных услуг не является основным видом деятельности. Методические рекомендации разработаны в соответствии с требованиями нормативных актов, действующих по состоянию на 1 августа 2016 г.

ББК 65.052

ISBN 978-5-901450-15-4

© НП «Институт профессиональных бухгалтеров
Московского региона», 2016

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	5
2. ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УСЛУГ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА.....	8
3. СОСТАВ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА	15
4. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО УСЛУГАМ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА	20
5. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА	28
6. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА.....	33
6.1 Учет расходов на услуги грузового автомобильного транспорта у грузоотправителя	33
6.2 Учет расходов на услуги грузового автомобильного транспорта у грузополучателя.....	46
7. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ПАССАЖИРСКОГО АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА.....	51
8. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СЛУЖЕБНОГО АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА	54
9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ СОБСТВЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА	61

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ НА УСЛУГИ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	68
Приложение 1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания услуг и порядок учета расходов на услуги автомобильного транспорта	70
Приложение 2. Перечень форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций по услугам автомобильного транспорта	73
Приложение 3. Типовые бухгалтерские проводки по учету расходов на услуги служебного автомобильного транспорта	75
Приложение 4. Рекомендации по структуре рабочего плана счетов для организации учета расходов подразделений автомобильного транспорта	78
Приложение 5. Пример раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о расходах на услуги автомобильного транспорта	79

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1. Настоящие методические рекомендации по учету расходов на услуги автомобильного транспорта коммерческой организации (далее – Методические рекомендации) являются частью серии методических рекомендаций по бухгалтерскому учету, публикуемых НП «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона».

2. Методические рекомендации могут быть использованы специалистами бухгалтерских, финансовых и экономических служб организаций всех форм собственности (за исключением кредитных организаций, государственных и муниципальных учреждений), а также индивидуальными предпринимателями, которые пользуются услугами автомобильного транспорта. Методические рекомендации не предназначены для организаций, у которых оказание услуг автомобильного транспорта является основным видом деятельности.

В Методических рекомендациях не рассматриваются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, применяемые экономическими субъектами в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете).

3. Методические рекомендации содержат комплексную информацию о порядке ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с формированием, распределением и признанием расходов на услуги автомобильного транспорта в составе расходов на производство и продажу продукции (работ, услуг) или прочих расходов коммерческой организации, включая вопросы формирования и распределения расходов собственных подразделений грузового и пассажирского автомобильного транспорта. К автотранспортным средствам относятся объекты основных средств кода 310.29.10 по общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013–2014 (СНС 2008), принятым и введенным в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. 2018-ст.

4. Положения Методических рекомендаций разработаны в соответствии с требованиями нормативных актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению, действующих по состоянию на 1 сентября 2016 г. В случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами бухгалтерского учета не установлен способ ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ предлагается в Методических рекомендациях, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и/или отраслевыми стандартами.

5. В Методических рекомендациях используются следующие термины в значениях, определенных Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ) и Федеральным законом от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» (далее – Устав автомобильного транспорта), Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272 (далее – Правила перевозок грузов автомобильным транспортом):

- груз – материальный объект, принятый для перевозки в установленном порядке;
- грузоотправитель – физическое или юридическое лицо, которое по договору перевозки груза выступает от своего имени или от имени владельца груза и указывается в транспортной накладной;
- грузополучатель – физическое или юридическое лицо, уполномоченное на получение груза;
- заказ-наряд – форма договора фрахтования;
- маршрут – путь следования транспортного средства между пунктами отправления и назначения;
- партия груза – груз одного или нескольких наименований, перевозимый по одному товарораспорядительному документу;
- перевозка транспортом общего пользования – перевозка, осуществляемая коммерческой организацией, если из закона, иных правовых актов вытекает, что эта организация обязана осуществлять перевозки грузов, пассажиров и багажа по обращению любого гражданина или юридического лица;
- перевозчик – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, принявшие на себя по договору перевозки пассажира, договору перевозки груза обязанность перевезти пассажира и доставить

багаж, а также перевезти вверенный грузоотправителем груз в пункт назначения и выдать багаж, груз управомоченному на их получение лицу;

- провозная плата – плата за перевозку грузов, пассажиров и багажа;
- путевой лист – документ, служащий для учета и контроля транспортного средства, водителя;
- сопроводительная ведомость – документ, служащий для учета и контроля использования контейнера;
- транспортная накладная – перевозочный документ, подтверждающий заключение договора перевозки груза. Данные транспортной накладной могут использоваться для целей бухгалтерского учета движения материальных ценностей и расходов на перевозку грузов и провозной платы;
- фрахтователь – физическое или юридическое лицо, которое по договору фрахтования обязуется оплатить стоимость пользования всей либо частью вместимости одного или нескольких транспортных средств, предоставляемых на один или несколько рейсов для перевозок пассажиров и багажа, грузов;
- фрахтовщик – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, принявшие на себя по договору фрахтования обязанность предоставить фрахтователю всю либо часть вместимости одного или нескольких транспортных средств на один или несколько рейсов для перевозок пассажиров и багажа, грузов.

2. ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УСЛУГ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

6. Деятельность автомобильного транспорта по перевозкам грузов, пассажиров и багажа регулируется Уставом автомобильного транспорта.

Государственный надзор в области автомобильного транспорта осуществляет Федеральная служба по надзору в сфере транспорта (Ространснадзор) в соответствии с «Положением о федеральном государственном транспортном надзоре», утвержденным постановлением Правительства РФ от 19 марта 2013 г. № 236.

Деятельность по перевозкам пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более восьми человек, подлежит лицензированию в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется по заказам либо для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя. Прочая деятельность по оказанию услуг автомобильного транспорта в соответствии с законодательством Российской Федерации не лицензируется.

7. Перевозки грузов, пассажиров и багажа осуществляются в соответствии с нормами, установленными главой 40 ГК РФ в отношении договоров следующих видов:

- договор перевозки груза;
- договор перевозки пассажира;
- договор фрахтования.

8. Перевозки грузов регулируются Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом. Перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом, в том числе перевозки по заказу по договору фрахтования транспортных средств, регулируются «Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом», утвержденным постановлением Правительства РФ от 14 февраля 2009 г. № 112 (далее – Правила перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом).

9. По договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату.

Договор перевозки грузов может заключаться в следующих формах: в письменной форме, посредством принятия перевозчиком к исполнению заказа, а при наличии договора об организации перевозок грузов – заявки грузоотправителя. Заключение договора перевозки груза подтверждается транспортной накладной.

10. По договору перевозки пассажира перевозчик обязуется перевезти пассажира в пункт назначения, а в случае сдачи пассажиром багажа также доставить багаж в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение багажа лицу, а пассажир обязуется уплатить установленную плату за проезд и за провоз багажа.

11. По договору фрахтования одна сторона (фрахтовщик) обязуется предоставить другой стороне (фрахтователю) за плату всю или часть вместимости одного или нескольких транспортных средств на один или несколько рейсов для перевозки грузов, пассажиров и багажа.

Договор фрахтования заключается в форме заказа-наряда на предоставление транспортного средства, если иное не предусмотрено соглашением сторон, и в соответствии со статьей 18 Устава автомобильного транспорта должен включать:

- сведения о фрахтовщике и фрахтователе;
- наименование груза;
- тип и количество (при необходимости) предоставляемых транспортных средств;
- маршрут и место подачи транспортного средства (транспортных средств);
- сроки выполнения перевозки;
- размер платы за пользование транспортным средством (транспортными средствами).

12. Перевозчик в сроки, установленные договором перевозки груза, обязан предоставить в пункт погрузки исправные транспортные средства, контейнеры, пригодные для перевозки соответствующего груза. Грузоотправитель осуществляет подготовку груза к перевозке таким образом, чтобы обеспечить безопасность перевозки и сохранность груза, а также не допустить повреждения транспортного средства, контейнера.

13. Подача непригодных для перевозки груза транспортных средств, контейнеров приравнивается к неподаче транспортного средства. В случае предоставления перевозчиком транспортных средств, контейнеров, непригодных для перевозок соответствующего груза, неподачи или подачи транспортных средств, контейнеров в пункт погрузки с опозданием, а также непредъявления водителем транспортного средства документа, удостоверяющего личность, и путевого листа грузоотправителю в пункте погрузки грузоотправитель вправе отказаться от исполнения договора перевозки и взыскать с перевозчика штраф за невывоз груза в размерах, установленных договором перевозки, а если размер штрафа договором перевозки груза не установлен, то в размерах, установленных положениями статьи 34 Устава автомобильного транспорта:

- за невывоз по вине перевозчика груза – 20% платы, установленной за перевозку груза;
- за каждый полный час просрочки при несвоевременном предоставлении транспортного средства, контейнера, предусмотренных договором перевозки груза, – штраф в размере 5% провозной платы при перевозке в городском или пригородном сообщении и в размере 1% среднесуточной провозной платы при перевозке в междугородном сообщении, определенной в соответствии с установленным договором сроком перевозки груза.

14. Подача транспортных средств, не соответствующих условиям договора фрахтования, или с опозданием считается непредоставлением транспортного средства. В случае непредоставления фрахтовщиком транспортного средства фрахтователь вправе отказаться от исполнения договора фрахтования и взыскать с фрахтовщика штраф в размерах, установленных договором фрахтования, а в случаях, когда размер штрафа договором фрахтования не установлен, в размере 20% платы, установленной за пользование транспортным средством в соответствии с частью 2 статьи 34 Устава автомобильного транспорта.

15. Погрузка груза в транспортное средство, контейнер осуществляется грузоотправителем, а выгрузка – грузополучателем, если иное не предусмотрено договором перевозки.

Сроки погрузки и выгрузки грузов устанавливаются договором перевозки, а если указанные сроки в договоре не установлены, то в сроки, предусмотренные в приложении 6 «Сроки погрузки и выгрузки грузов в транспортные средства и контейнеры» к Правилам перевозки грузов автомобильным транспортом.

Аналогичные правила предоставления транспортных средств и погрузки (выгрузки) груза действуют при перевозках грузов по договорам фрахтования.

16. Сроки доставки грузов устанавливаются договором перевозки, а в случае, если указанные сроки в договоре не установлены:

- при доставке груза в городском, пригородном сообщении (между населенными пунктами на расстояние до пятидесяти километров включительно между границами этих населенных пунктов) – в точный срок;
- при доставке груза в междугородном (между населенными пунктами на расстояние более пятидесяти километров между границами этих населенных пунктов) или международном сообщениях – из расчета одни сутки на каждые 300 километров расстояния перевозки.

О задержке доставки груза перевозчик информирует грузоотправителя и грузополучателя.

17. Перевозчик уплачивает грузополучателю штраф за просрочку доставки груза в соответствии с частью 11 статьи 34 Устава автомобильного транспорта в размере 9% провозной платы за каждые сутки просрочки, если иное не установлено договором перевозки. При этом общая сумма штрафа за просрочку доставки груза не может превышать размера провозной платы. Просрочка доставки исчисляется с двадцати четырех часов суток, когда должен быть доставлен груз, если договором перевозки не установлено иное.

Основанием для начисления штрафа за просрочку доставки груза служит отметка в транспортной накладной о времени прибытия транспортного средства в пункт выгрузки.

18. Ущерб, причиненный при перевозке груза или багажа, возмещается перевозчиком в соответствии со статьей 796 ГК РФ:

- в случае утраты или недостачи груза или багажа – в размере стоимости утраченного или недостающего груза или багажа;
- в случае повреждения (порчи) груза или багажа – в размере суммы, на которую понизилась его стоимость, а при невозможности восстановления поврежденного груза или багажа – в размере его стоимости;
- в случае утраты груза или багажа, сданного к перевозке с объявлением его ценности, – в размере объявленной стоимости груза или багажа.

Стоимость груза или багажа определяется исходя из его цены, указанной в счете продавца или предусмотренной договором, а при отсутствии

счета или указания цены в договоре – исходя из цены, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары.

19. Если иное не установлено договором перевозки груза, грузоотправитель и грузополучатель вправе считать груз утраченным и потребовать возмещения ущерба за утраченный груз, если он не был выдан грузополучателю по его требованию:

- при перевозке груза в городском, пригородном сообщении – в течение 10 дней со дня приема груза для перевозки;
- при перевозке в междугородном сообщении – в течение 30 дней со дня, когда груз должен был быть выдан грузополучателю.

20. Перевозчик наряду с возмещением ущерба, вызванного утратой, недостачей, повреждением (порчей) груза, багажа возвращает грузоотправителю, грузополучателю, пассажиру провозную плату, полученную за перевозку утраченного, недостающего, поврежденного (испорченного) груза, багажа, если эта плата не входит в стоимость груза, багажа.

21. Грузоотправитель несет ответственность за непредъявление для перевозки груза в соответствии с частью 1 статьи 35 Устава автомобильного транспорта в размере 20% платы, установленной за перевозку груза, если договором перевозки не установлено иное.

За неуказание в транспортной накладной особых отметок или необходимых при перевозке груза мер предосторожности либо за искажение сведений о свойствах груза, в том числе его массе, габаритах, состоянии и степени опасности, с грузоотправителя в соответствии с частью 3 статьи 35 Устава автомобильного транспорта взыскивается штраф в размере 20% провозной платы. Уплата штрафа не освобождает грузоотправителя от возмещения ущерба, причиненного перевозчику такими нарушениями.

22. За задержку (простой) транспортных средств, контейнеров, принадлежащих перевозчику, поданных под погрузку (выгрузку), грузоотправитель (грузополучатель) уплачивает за каждый полный час задержки (простоя) штраф в размере, установленном договором перевозки, а если в договоре размер штрафа не установлен, то в размере, установленном частью 4 статьи 35 Устава автомобильного транспорта:

- 5% провозной платы при перевозке в городском или пригородном сообщении;
- 1% среднесуточной провозной платы при перевозке в междугородном сообщении, определенной в соответствии с установленным договором сроком соответствующей перевозки.

При задержке (простое) специализированных транспортных средств, размер указанных выше штрафов увеличивается в два раза, если иное не установлено договором перевозки.

Штраф за задержку (простой) транспортных средств, контейнеров взыскивается независимо от штрафа за непредъявление груза к перевозке.

Основанием для начисления штрафа за задержку (простой) транспортных средств, контейнеров служат отметки в транспортных накладных, путевых листах или сопроводительных ведомостях о времени прибытия и убытия транспортных средств, контейнеров.

23. За отказ от пользования транспортным средством, предусмотренным договором фрахтования, фрахтователь в соответствии с частью 2 статьи 35 Устава автомобильного транспорта уплачивает фрахтовщику штраф в размере 20% платы, установленной за пользование этим транспортным средством, если договором фрахтования не предусмотрено иное.

24. Перевозки пассажиров и багажа по заказам осуществляются на основании договора фрахтования, заключенного в простой письменной форме, который в соответствии со статьей 27 Устава автомобильного транспорта должен включать:

- сведения о фрахтовщике и фрахтователе;
- тип и количество (при необходимости) предоставляемых транспортных средств;
- маршрут и место подачи транспортных средств;
- указание на определенный или неопределенный круг лиц, для перевозки которых предоставляются транспортные средства (в случае если договором фрахтования предусматривается перевозка неопределенного круга лиц, взимание платы с этих лиц не допускается);
- сроки выполнения перевозки;
- размер платы за пользование транспортными средствами;
- в случае если транспортные средства предоставляются для перевозки определенного круга лиц – порядок допуска пассажиров для посадки в транспортные средства, установленный с учетом требований, предусмотренных правилами перевозок пассажиров;
- иные условия.

25. Предоставление фрахтовщиком транспортного средства для перевозки пассажиров и багажа по заказу, не соответствующего условиям договора фрахтования, или с опозданием считается непре-

доставлением транспортного средства. В случае непредоставления транспортного средства фрахтователь вправе отказаться от исполнения договора фрахтования и взыскать с фрахтовщика штраф в размерах, установленных договором фрахтования, а в случаях, когда размер штрафа договором фрахтования не установлен, в размере 20% платы, установленной за пользование транспортным средством в соответствии с частью 2 статьи 34 Устава автомобильного транспорта.

При невозможности осуществления перевозки пассажиров и багажа по заказу в связи с неисправностью предоставленного транспортного средства, аварией, аналогичными причинами фрахтовщик по согласованию с фрахтователем обязан предоставить другое транспортное средство или возратить оплаченную фрахтователем стоимость пользования транспортным средством.

26. Провозная плата за перевозку грузов, пассажиров и багажа устанавливается соглашением сторон, если иное не предусмотрено законом или иными правовыми актами. Плата за перевозку грузов, пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования устанавливается по тарифам, утвержденным в порядке, установленном транспортными уставами и кодексами. Расходы на перевозку грузов, пассажиров и багажа принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактически взимаемой провозной платы.

27. Работы и услуги, выполняемые перевозчиком по требованию грузовладельца и не предусмотренные тарифами, оплачиваются по соглашению сторон.

28. Перечень нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания услуг и порядок учета расходов на услуги автомобильного транспорта, приведен в Приложении 1.

3. СОСТАВ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

29. Услуги автомобильного транспорта включают в себя услуги по перевозке грузов, пассажиров и багажа, которые могут оказываться:

- собственными автотранспортными средствами организации;
- арендованными (полученными по договорам лизинга) автотранспортными средствами;
- сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями по договорам перевозки грузов, пассажиров и багажа (в том числе автомобильным транспортом общего пользования), фрахтования транспортных средств.

30. Состав расходов на услуги автомобильного транспорта для целей бухгалтерского учета регулируется:

- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н (далее – ПБУ 10/99 «Расходы организации»);
- Инструкцией по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте, утвержденной приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 24 июня 2003 г. № 153 (в части, не противоречащей требованиям Закона о бухгалтерском учете и других документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, принятых после 24 июня 2003 г.);
- Инструкцией по составу, учету и калькулированию затрат, включаемых в себестоимость перевозок (работ, услуг) предприятий автомобильного транспорта, утвержденной Министерством транспорта Российской Федерации от 29 августа 1995 г. (в части, не противоречащей положениям перечисленных выше документов).

31. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

32. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком), иным контрагентом.

33. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров, расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

34. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается организацией самостоятельно.

35. В расходы на услуги автомобильного транспорта включаются расходы, непосредственно связанные с организацией и осуществлением перевозок грузов, пассажиров и багажа, выполнением других работ (услуг) автомобильного транспорта (погрузочно-разгрузочные работы, экспедиторские услуги и др.), обусловленные технологией и организацией перевозок, в том числе:

- стоимость израсходованного автомобильного топлива всех видов (бензины, дизельные топлива, мазуты, газ), смазочных материалов, технологических жидкостей, других материалов, необходимых для эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств;
- стоимость запасных частей, устанавливаемых на автотранспортные средства взамен изношенных или неисправных, автомобильных шин, аккумуляторов, инструментов, приспособлений, тахографов, трекеров ГЛОНАСС/GPS, средств связи, иного оборудования, устанавливаемых на автотранспортные средства, если указанные инструменты, приспособления, оборудования не подлежат учету в составе основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а также стоимость ремонта и обслуживания автомобильных шин, аккумуляторов, инструментов, приспособлений и оборудования;
- стоимость автомобильных аптечек, огнетушителей, знаков аварийной остановки и др. материалов и оборудования, необходимых для допуска автотранспортных средств к эксплуатации в соответствии с действующим законодательством и локальными правовыми актами организации, эксплуатирующей транспортные средства;
- стоимость работ (услуг) производственного характера, полученных в связи с эксплуатацией автотранспортных средств и поддержанием их в исправном состоянии: моечно-очистительные работы, диагностику, шиномонтаж, стоимость ремонта всех видов, технического обслуживания, периодических технических осмотров автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов в соответствии с требованиями изготовителя и локальными правовыми актами организации, эксплуатирующей автотранспортные средства, включая стоимость потребленных при ремонте, техническом обслуживании, технических осмотрах материальных ресурсов;
- оплата труда водителей транспортных средств с отчислениями на социальные нужды (обязательные страховые взносы в Пенсион-

ный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, территориальный и Федеральный фонды обязательного медицинского страхования, взносы по добровольному страхованию жизни, негосударственному пенсионному обеспечению, добровольному личному страхованию работников;

- амортизация автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов к ним;
- расходы на обязательный технический осмотр автотранспортных средств в порядке, установленном действующим законодательством;
- расходы на обязательное и добровольное страхование автотранспортных средств, перевозимых пассажиров и грузов, гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- расходы на охрану труда и обеспечение техники безопасности в соответствии с действующим законодательством и локальными правовыми актами организации, эксплуатирующей автотранспортные средства, включая расходы на прохождение водителями автотранспортных средств. – сотрудниками организации водительской медицинской комиссии при замене (выдаче) водительских удостоверений, периодических, предрейсовых и послерейсовых, а также внеочередных медицинских осмотров и инструктажей, устройство и содержание ограждений машин и их движущихся частей, люков, отверстий, сигнализации, прочих видов устройств некапитального характера, обеспечивающих технику безопасности, устройство и содержание дезинфекционных камер, умывальников, душей, бань и прачечных на производстве, оборудование рабочих мест специальными устройствами (некапитального характера), обеспечение специальной одеждой, обувью, защитными приспособлениями и, в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием, содержание установок по газированию воды, льдоустановок, кипятильников, баков, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, сушилок, комнат отдыха, создание других условий, предусмотренных специальными требованиями, а также приобретение справочников и плакатов по охране труда, организация докладов, лекций по технике безопасности;
- расходы на обеспечение выполнения санитарно-гигиенических требований, по поддержанию чистоты и порядка на производстве, обеспечению противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации подвижного состава автомобильного транспорта;

- расходы на природоохранные мероприятия, услуги сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, мойку подвижного состава, другие виды текущих природоохранных затрат;
- арендные (лизинговые) платежи за автотранспортные средства в соответствии с заключенными договорами аренды (лизинга) и счетами арендодателей (лизингодателей);
- стоимость услуг сторонних организаций по предоставлению во временное пользование мест для стоянки и/ или хранения автотранспортных средств, плата за парковку, взимаемая в соответствии с нормативными актами органов государственной власти (органов местного самоуправления), плата за проезд по платным автомобильным дорогам (платным участкам автомобильных дорог), плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (система «Платон»), иные аналогичные платежи;
- стоимость услуг сторонних организаций по перевозкам грузов, пассажиров и багажа автомобильным транспортом в соответствии с заключенными договорами перевозки (фрахтования), счетами, а также автомобильным транспортом общего пользования в соответствии с билетами, багажными квитанциями, другими подтверждающими стоимость услуг документами;
- расходы на организацию и управление подразделений автомобильного транспорта (общепроизводственные расходы);
- иные расходы, обусловленные технологией и организацией транспортного и экспедиционного обслуживания, в том числе расходы по обеспечению требований качества транспортного обслуживания согласно обязательствам перевозчика по договору (правилам) перевозок, включая требования сохранности грузов (багажа пассажиров), безопасности пассажиров, соблюдения расписаний движения (графиков доставки грузов), безопасности процесса перевозок для окружающей среды, а также расходы по эксплуатации технологических средств связи, расходы на оказание сопутствующих перевозкам грузов, пассажиров и багажа услуг (погрузочно-разгрузочные работы, упаковка и маркировка грузов и т.п.), другие расходы.

4. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО УСЛУГАМ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

36. В соответствии со ст. 9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен содержать как минимум следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности ответственного лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи перечисленных выше лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы составляются при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Исправления в первичных учетных документах допускаются, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами Минфина России. Исправления в первичных учетных документах должны содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

37. Перечень форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций по услугам автомобильного транспорта, приведен в Приложении 2.

38. Перевозки пассажиров и багажа, грузов могут осуществляться только при наличии должным образом оформленного путевого листа на соответствующее транспортное средство. В соответствии со статьей 6 Устава автомобильного транспорта запрещаются перевозки грузов, пассажиров и багажа без оформления путевого листа на соответствующее транспортное средство.

Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152. Данным приказом при оформлении путевых листов должны руководствоваться все юридические лица и индивидуальные предприниматели, эксплуатирующие легковые и грузовые автомобили.

39. Путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке действия путевого листа (один день или любой иной срок, не превышающий одного месяца);
- сведения о собственнике (владельце) транспортного средства (наименование и организационно-правовая форма юридического лица (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя), местонахождение (для индивидуального предпринимателя – почтовый адрес), номер телефона);
- сведения о транспортном средстве (тип (легковой автомобиль, грузовой автомобиль, автобус) и модель транспортного средства, модель автомобильного прицепа, полуприцепа (при эксплуатации грузового автомобиля с прицепом, полуприцепом), государственный регистрационный знак транспортного средства, прицепа, полуприцепа (при наличии), показания одометра (в полных км пробега) при выезде транспортного средства из гаража (депо), с места постоянной стоянки и его заезде в гараж (депо), на место постоянной стоянки, дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки и его заезда на эту стоянку;
- сведения о водителе (фамилия, имя, отчество, дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя).

40. Путевой лист оформляется на каждое транспортное средство, используемое юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем. Если в течение срока действия путевого листа транспортное средство используется посменно несколькими водителями, то допускается

оформлять на одно транспортное средство несколько путевых листов раздельно на каждого водителя.

41. Даты, время и показания одометра при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезде на постоянную стоянку проставляются в путевом листе уполномоченными лицами, назначенными приказом руководителя организации, индивидуального предпринимателя (а если индивидуальный предприниматель совмещает обязанности водителя – индивидуальным предпринимателем), и заверяются их штампами или подписями с указанием фамилий и инициалов.

Если на одно транспортное средство заполняются несколько путевых листов раздельно на каждого водителя, дата, время и показания одометра при выезде транспортного средства с места постоянной стоянки проставляются в путевом листе водителя, который первым выезжает с места постоянной стоянки, а дата, время и показания одометра при заезде транспортного средства на место постоянной стоянки проставляются в путевом листе водителя, который последним заезжает на постоянную стоянку.

42. Даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинских осмотров водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.

43. Оформленные путевые листы должны регистрироваться в журнале регистрации путевых листов и храниться не менее 5 лет. Журнал регистрации путевых листов применяется организациями для учета путевых листов, выданных водителю, и сдачи обработанных путевых листов в бухгалтерию.

44. Перевозка грузов оформляется транспортной накладной. Груз, на который не оформлена транспортная накладная, в соответствии со ст. 8 Устава автомобильного транспорта перевозчиком к перевозке не принимается.

Форма и порядок заполнения транспортной накладной установлены Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденными постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272.

Составление товарно-транспортной накладной по типовой межотраслевой форме № 1-Т, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78, не отменяет обязанность составлять транспортную накладную в соответствии с требованиями Устава автомобильного транспорта и Правил перевозок грузов автомобильным транспортом.

45. Транспортная накладная составляется на одну или несколько партий грузов, перевозимых на одном транспортном средстве, если иное не предусмотрено договором перевозки грузов. Если грузы перевозятся на нескольких транспортных средствах, на каждое транспортное средство составляется своя транспортная накладная. Транспортная накладная составляется в трех экземплярах: для грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика – и подписывается грузоотправителем и перевозчиком или уполномоченными ими лицами. Любые исправления в транспортной накладной должны быть заверены и грузоотправителем, и перевозчиком (или уполномоченными ими лицами). Незаполненные разделы транспортной накладной прочеркиваются.

В случае отсутствия записей в разделе «Условия перевозки грузов» транспортной накладной применяются условия перевозки грузов, установленные Уставом автомобильного транспорта и Правилами перевозки грузов автомобильным транспортом.

46. Товарно-транспортная накладная по типовой межотраслевой форме № 1-Т, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78, используется для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом в случаях, если ее использование предусмотрено учетной политикой организации.

Товарно-транспортная накладная на перевозку грузов автомобильным транспортом составляется грузоотправителем для каждого грузополучателя на каждую поездку (ездку) автомобиля. Если на одном автомобиле одновременно перевозится несколько партий грузов в адрес одного или нескольких грузополучателей, товарно-транспортная накладная выписывается на каждую партию груза и для каждого грузополучателя в отдельности.

Товарно-транспортная накладная выписывается в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя и предназначен для списания товарно-материальных ценностей, второй, третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями уполномоченного лица и печатями (штампами) грузоотправителя и подписью водителя, вручаются водителю. Второй экземпляр товарно-транспортной накладной сдается водителем грузополучателю и предназначен для оприходования товарно-материальных ценностей.

Третий и четвертый экземпляры товарно-транспортной накладной заверяются подписями уполномоченного лица и печатями (штампами)

грузоотправителя и сдаются организации – владельцу автотранспорта. Третий экземпляр товарно-транспортной накладной служит основанием для расчетов за услуги по перевозке грузов. Организация – владелец автотранспорта прилагает его к счету за перевозку и высылает плательщику – заказчику автотранспорта. Четвертый экземпляр товарно-транспортной накладной прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы и начисления оплаты труда водителя.

47. Перевозка грузов по договору фрахтования транспортно-го средства оформляется заказом-нарядом, заполняемом по форме и в порядке, установленными Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденными постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272.

Заказ-наряд составляется в трех экземплярах (оригиналах), подписанных фрахтователем и фрахтовщиком, а в случае если фрахтователь и фрахтовщик являются юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, экземпляры заказа-наряда также заверяются печатями фрахтователя и фрахтовщика. Первый экземпляр заказа-наряда остается у фрахтователя, второй и третий – вручаются фрахтовщику (водителю). Третий экземпляр заказа-наряда с необходимыми отметками прилагается к счету за фрахтование транспортного средства для перевозки груза и направляется фрахтователю. Любые исправления в заказе-наряде заверяются подписями и печатями как фрахтователя, так и фрахтовщика.

В случае погрузки подлежащего перевозке груза на различные транспортные средства составляется такое количество заказов-нарядов, которое соответствует количеству используемых транспортных средств.

Отсутствие записи в какой-либо графе заказа наряда подтверждается прочерком. При отсутствии всех или каких-либо отдельных записей в заказе-наряде, касающихся условий фрахтования, применяются условия, предусмотренные Уставом автомобильного транспорта и Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом.

48. Оформление транспортной накладной или заказа-наряда в случае перевозки грузов для личных, семейных, домашних или иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд осуществляет перевозчик по согласованию с грузоотправителем, а при перевозках по договору фрахтования – фрахтовщик по согласованию с фрахтователем. Соглашением сторон при перевозке грузов для нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятель-

ности, оформление транспортной накладной или заказа-наряда может быть возложено на другую сторону договора перевозки (договора фрахтования).

49. При перевозках грузов в контейнере, когда погрузка груза в контейнер и выгрузка из него осуществляются посредством снятия контейнера с транспортного средства, оформляется сопроводительная ведомость.

Форма и порядок оформления сопроводительной ведомости установлены Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденными постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272.

50. Сопроводительная ведомость составляется в трех экземплярах (оригиналах) – для грузополучателя, грузоотправителя и перевозчика.

Любые исправления в сопроводительной ведомости заверяются подписями грузоотправителя или грузополучателя и перевозчика, а в случае если грузоотправитель и грузополучатель являются юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, – также печатями грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика.

51. В соответствии с порядком, установленным Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом, акты, фиксирующие нарушения условий договоров перевозки грузов и договоров фрахтования, составляются в следующих случаях:

- невывоз по вине перевозчика груза, предусмотренного договором перевозки грузов;
- непредоставление транспортного средства и контейнера под погрузку;
- утрата или недостача груза, повреждения (порча) груза;
- непредъявление для перевозки груза, предусмотренного договором перевозки груза;
- отказ от пользования транспортным средством, предоставляемым по договору фрахтования;
- просрочка доставки груза;
- задержка (простой) транспортных средств, предоставляемых под погрузку и выгрузку;
- задержка (простой) контейнеров, принадлежащих перевозчику и предоставленных под погрузку.

В соответствии с Правилами перевозок грузов акт составляется заинтересованной стороной в день обнаружения обстоятельств, подлежа-

щих оформлению актом. При невозможности составить акт в указанный срок он составляется в течение следующих суток.

Заинтересованная сторона уведомляет другие стороны договора перевозки (договора фрахтования) – перевозчиков, фрахтовщиков, грузоотправителей, грузополучателей и фрахтователей – о составлении акта. В случае уклонения других сторон договора перевозки (договора фрахтования) от составления акта соответствующая сторона вправе составить акт без участия уклоняющейся стороны, предварительно уведомив ее в письменной форме о составлении акта. Если договором перевозки (договором фрахтования) предусмотрена иная форма уведомления о составлении акта, применяется форма, предусмотренная договором.

В случае утраты, недостачи или повреждения (порчи) груза для определения размера фактической утраты, недостачи, повреждения (порчи) проводится экспертиза в порядке, установленном договором перевозки (договором фрахтования). Результаты экспертизы прилагаются к акту. Акт составляется в присутствии водителя.

52. Акт содержит следующие обязательные реквизиты:

- дату и место составления акта;
- фамилии, имена, отчества и должности лиц, участвующих в составлении акта;
- краткое описание обстоятельств, послуживших основанием для составления акта;
- в случае утраты или недостачи груза, повреждения (порчи) груза – их описание и фактический размер (в этом случае к акту прилагаются результаты проведения экспертизы для определения размера фактических недостачи и повреждения (порчи) груза, при этом акт должен быть составлен в присутствии водителя);
- подписи участвующих в составлении акта сторон.

В случае отказа от подписи лица, участвующего в составлении акта, в акте указывается причина отказа.

53. Акт составляется в количестве экземпляров, соответствующем числу участвующих в его составлении лиц, но не менее чем в двух экземплярах. Исправления в составленном акте не допускаются.

54. В транспортной накладной, заказе-наряде, путевом листе и сопроводительной ведомости должна быть сделана отметка о составлении акта, содержащая краткое описание обстоятельств, послуживших основанием для составления акта, и размер штрафа. Отметки в транс-

портной накладной и заказе-наряде о составлении акта осуществляются должностные лица, уполномоченные на составление актов. Размер штрафа определяется в порядке, установленном договором перевозки (договором фрахтования), а если договором такой порядок не установлен, в соответствии с положениями Устава автомобильного транспорта.

55. Заключение договора перевозки пассажира транспортом общего пользования удостоверяется билетом, а сдача пассажиром багажа багажной квитанцией.

Форма и обязательные реквизиты багажной квитанции установлены Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом.

Багажная квитанция по форме № 1 используется для документального оформления перевозки багажа в багажном отделении транспортного средства, которым осуществляется перевозка пассажиров. Багажная квитанция по форме № 2 используется для документального оформления перевозки багажа багажными автомобилями. На квитанции допускается размещение дополнительных реквизитов, учитывающих особые условия осуществления регулярных перевозок пассажиров и багажа.

56. Перевозка пассажиров и багажа по заказу (по договору фрахтования) может оформляться заказом-нарядом, форма и обязательные реквизиты которого установлены Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом. Договор фрахтования может быть заключен в форме, отличной от заказа-наряда, в этом случае оформление заказа-наряда не является обязательным.

57. Подтверждающими документами при оказании услуг автомобильного транспорта по договорам аренды (лизинга) являются (помимо документов, перечисленных в разделе 4 «Первичные учетные документы, применяемые для оформления хозяйственных операций по услугам автомобильного транспорта» настоящих Методических рекомендаций) договоры аренды (лизинга), счета арендодателя (лизингодателя).

5. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

58. При формировании учетной политики экономический субъект должен руководствоваться требованиями ст. 8 Закона о бухгалтерском учете и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

Учетная политика представляет собой совокупность применяемых организацией способов ведения бухгалтерского учета. В составе учетной политики утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

59. В отношении расходов на услуги автомобильного транспорта организация при формировании учетной политики должна определить:

- порядок отражения хозяйственных операций по услугам автомобильного транспорта на счетах бухгалтерского учета;
- используемые формы первичных учетных документов для оформления хозяйственных операций по услугам автомобильного транспорта и правила (график) документооборота в отношении таких документов;
- сроки, на которые оформляются путевые листы в организации (от одного дня до нескольких дней, но не более одного месяца), и сроки передачи путевых листов в бухгалтерию;
- порядок документального оформления и списания на расходы на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) сто-

имости израсходованного автомобильного топлива (по фактически израсходованному топливу, в пределах норм, установленных Минтрансом России, в пределах норм, указанных в технической документации производителя транспортного средства, в пределах норм, разработанных организацией самостоятельно, с учетом данных о передвижениях транспортных средств, полученных с помощью систем ГЛОНАСС/GPS, и др.). В случае использования норм расхода топлива в учетной политике организации также закрепляется порядок учета и списания отклонений фактических расходов на топливо от расходов по используемым нормам;

- порядок учета остатков автомобильного топлива в топливных баках автотранспортных средств;
- порядок учета, выдачи топливных карт материальноответственным лицам и контроля за движением топливных карт при их использовании;
- порядок учета и распределения транспортно-заготовительных расходов при приобретении материальных ценностей;
- порядок бухгалтерского учета, списания на расходы на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) и контроля за движением переданных в эксплуатацию автомобильных шин, аккумуляторов, запасных частей, инструментов, спецодежды, иных аналогичных ценностей;
- порядок учета расходов на ремонт автотранспортных средств (с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов» или без его использования);
- номенклатуру статей расходов на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расходами на услуги автомобильного транспорта.

60. Организации, не имеющие обособленных подразделений автомобильного транспорта, учитывают расходы на услуги автомобильного транспорта в зависимости от их назначения на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» (при использовании автотранспорта для перевозок для нужд основного производства);
- 23 «Вспомогательные производства» (при использовании автотранспорта для нужд производств, являющихся вспомогательными (подсобными));

- 25 «Общепроизводственные расходы» (для расходов на услуги автотранспорта, используемого подразделениями основного и вспомогательных производств организации и для нужд организации производства и управления производственными подразделениями);
- 26 «Общехозяйственные расходы» (для расходов на служебный автотранспорт, используемый для нужд организации и управления производством);
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (для расходов на услуги автотранспорта, используемого такими производствами и хозяйствами);
- 44 «Расходы на продажу» (для расходов на услуги автотранспорта, используемого для доставки (отгрузки) готовой продукции, товаров).
Выбранные организацией счета и субсчета рабочего плана счетов бухгалтерского учета для учета расходов на услуги автомобильного транспорта, а также способы аналитического учета (например, в случае организации учета расходов на содержание и эксплуатацию собственного и арендованного автотранспорта по отдельным статьям расходов, видам автотранспорта (грузовой, легковой) и т.п.) закрепляются в учетной политике организации.

При учете расходов на услуги автомобильного транспорта в составе расходов на продажу, организация должна выбрать и закрепить в составе учетной политики способ признания таких расходов в составе себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг: полностью за отчетный период (месяц) или частично. При выборе способа частичного списания расходов на продажу в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг организация должна закрепить в учетной политике способ распределения расходов на продажу между проданными и непроданными на конец отчетного периода товарами (продукцией) и расчета остатка расходов на продажу на конец отчетного периода.

61. Организации, в составе которых выделены обособленные подразделения автотранспорта, учитывают расходы таких подразделений по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» и закрепляют в учетной политике:

- порядок организации бухгалтерского учета расходов обособленных подразделений автотранспорта (в разрезе подразделений, видов транспортных средств, видов оказываемых услуг и др.) и субсчета рабочего плана счетов бухгалтерского учета для учета расходов (см., на-

пример, Приложение 4 «Рекомендации по структуре рабочего плана счетов для организации учета расходов подразделений автомобильного транспорта» к настоящим Методическим рекомендациям);

- номенклатуру статей расходов обособленных подразделений автомобильного транспорта на оказание транспортных услуг и расходов на организацию и управление производством (общепроизводственных расходов);
- порядок распределения и списания общепроизводственных расходов на расходы на оказание транспортных услуг (см. п. 104 настоящих Методических рекомендаций);
- порядок учета транспортной работы и калькуляции себестоимости оказанных транспортных услуг, формы калькуляций;
- порядок распределения расходов на оказание транспортных услуг между потребителями таких услуг – другими подразделениями организации и сторонними потребителями (покупателями и заказчиками) (см. п. 109 настоящих Методических рекомендаций);
- перечень используемых форм первичных учетных документов по учету расходов (см. Приложение 2 «Перечень форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций по услугам автомобильного транспорта» к настоящим Методическим рекомендациям), по учету объемов и стоимости оказанных услуг автомобильного транспорта, порядок (график) документооборота по таким документам (сроки составления документов и передачи их в бухгалтерию, лиц, ответственных за составление и передачу документов);
- другие решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета расходов обособленных подразделений автомобильного транспорта.

62. Расходы на услуги автомобильного транспорта, используемого для перевозки приобретенных основных средств, материально-производственных запасов, подлежат включению в стоимость приобретаемых объектов основных средств, материалов, товаров в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденному приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября

2003 г. № 91н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

Организация вправе выбрать и закрепить в учетной политике один из следующих способов учета расходов на услуги автомобильного транспорта, используемого для приобретения материально-производственных запасов:

- расходы на услуги автомобильного транспорта по доставке приобретаемых запасов отдельно не выделяются, а включаются непосредственно в их стоимость;
- расходы на услуги автомобильного транспорта учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы»;
- расходы на услуги автомобильного транспорта учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- расходы на услуги автомобильного транспорта при приобретении товаров учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Кроме того, в учетной политике закрепляются способы распределения и списания транспортно-заготовительных расходов на расходы на производство (при необходимости по отдельным видам производств) и расчета остатка транспортно-заготовительных расходов на остаток материалов (товаров) на конец отчетного периода.

6. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

63. Порядок бухгалтерского учета расходов на услуги грузового автомобильного транспорта определяется условиями договоров поставки (купли-продажи) и договоров перевозки грузов (договоров фрахтования транспортных средств).

64. Если по условиям договора поставки (купли-продажи) товары (продукция) считаются переданными от продавца покупателю на складе продавца (производителя) (поставка на условиях франко-завод, франко-склад продавца, франко-перевозчик), то транспортные расходы после погрузки товаров (продукции) на автотранспортные средства осуществляются за счет покупателя. Договор перевозки в этом случае заключается покупателем. По договоренности между покупателем и продавцом договор перевозки может быть заключен продавцом от своего имени, но за счет покупателя.

65. Если по условиям договора поставки (купли-продажи) товары (продукция) считаются переданными от продавца покупателю в месте назначения, указанном покупателем (поставка на условиях оплаты перевозки или перевозки и страховки до места назначения или терминала назначения, СРТ, СІР, DAT, DAP, DDP), то транспортные расходы по доставке товаров (продукции) до места назначения осуществляются в соответствии с заключенным договором за счет продавца. Перевозка товаров (продукции) от места назначения осуществляется за счет покупателя.

6.1. Учет расходов на услуги грузового автомобильного транспорта у грузоотправителя

66. Расходы на доставку готовой продукции (товаров) до склада производителя (продавца) учитываются в составе транспортных расходов производителя (продавца) на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, определенных в учетной политике: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», у торговых организаций – 44 «Расходы на продажу».

67. Если товары (продукция) считаются переданными покупателю на складе продавца или при передаче перевозчику, расходы на доставку товаров (продукции) от склада продавца до пункта назначения, определенного покупателем, могут осуществляться продавцом по договоренности с покупателем за счет последнего.

68. При перевозках от пункта отправления до пункта назначения собственными транспортными средствами продавца расчеты с покупателем за транспортные услуги учитываются продавцом в порядке, установленном для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности:

- доходы от оказания транспортных услуг покупателям учитываются по кредиту счета 90 «Продажи» на дату оказания соответствующих услуг, указанную в транспортной накладной, других первичных учетных документах, установленных учетной политикой организации, в сумме подлежащей получению в соответствии с договором перевозки, договором поставки (купли-продажи);
- расходы на оказание транспортных услуг покупателям списываются в дебет счета 90 «Продажи». Порядок определения себестоимости оказанных транспортных услуг закрепляется в учетной политике организации.

Пример 1

Предприятие «ААА» продало свою продукцию (строительные материалы) организации «ВВВ». В соответствии с договором купли-продажи стоимость проданной продукции составила 500 тыс. руб. плюс НДС 18% – 90 тыс. руб., продукция считается переданной покупателю на складе продавца (базис поставки – франко-склад продавца). Покупатель просит организовать доставку приобретенных строительных материалов до места их фактического использования – объекта строительства. Доставка от склада продавца до объекта строительства осуществляется автомобильным транспортом продавца, стоимость транспортных услуг определяется дополнительным соглашением к договору купли-продажи и составляет 25 тыс. руб. плюс НДС 18% – 4,5 тыс. руб. Услуги по доставке считаются оказанными при принятии строительных материалов на строящемся объекте. Предприятие «ААА» в соответствии с учетной политикой отражает расходы на доставку продукции покупателям собственным автотранспортом в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете грузоотправителя – предприятия «ААА» – будут сделаны следующие записи:

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
1.	Отражена на дату отгрузки продукции со склада задолженность покупателя за проданные строительные материалы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»	590 000 (500 000 + НДС 18%)
2.	Отражена на дату принятия строительных материалов на объекте строительства задолженность покупателя за доставку продукции	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»	29 500 (25 000 + НДС 18%)
3.	Получены от покупателя денежные средства за проданные строительные материалы и их доставку до объекта строительства	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	619 500 (590 000 + 29 500)
4.	Списана себестоимость проданной продукции	90 «Продажи»	43 «Готовая продукция»	Себестоимость проданной продукции определяется в порядке, установленном учетной политикой организации
5.	Списаны в порядке, установленном учетной политикой, расходы на доставку продукции покупателям собственным автотранспортом	90 «Продажи»	44 «Расходы на продажу»	Расходы на продажу определяются в порядке, установленном учетной политикой организации

69. При перевозках от пункта отправления до пункта назначения транспортными средствами сторонних перевозчиков расчеты грузоотправителя с перевозчиком учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками

и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а расчеты с покупателем за транспортировку проданных товаров (продукции) – обособленно по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (счета учета расчетов за транспортные услуги, осуществленные по поручению и за счет покупателей, определяются учетной политикой организации).

Если договором купли-продажи предусмотрено, что продукция поставляется покупателю на складе продавца (поставка на условиях франко-завод, франко-склад продавца), доставка от склада продавца до пункта назначения осуществляется за счет покупателя. При этом продавец по поручению покупателя может заключить от своего имени, но за счет покупателя договор с транспортной организацией на перевозку продукции в пункт назначения, указанный покупателем.

Пример 2

Предприятие «ААА» продало свою продукцию (строительные материалы) организации «ВВВ». В соответствии с договором купли-продажи стоимость проданной продукции составила 500 тыс. руб. плюс НДС 18% – 90 тыс. руб., продукция считается переданной покупателю на складе продавца (базис поставки – франко-склад продавца). Покупатель поручает продавцу организовать доставку приобретенных строительных материалов до места их фактического использования – объекта строительства, расчеты с перевозчиком по поручению покупателя осуществляет предприятие «ААА», покупатель обязуется возместить стоимость перевозки. Предприятие «ААА» с целью доставки проданной продукции заключает договор с перевозчиком «ССС», стоимость услуг по доставке проданных организации «ВВВ» строительных материалов до объекта строительства составляет 29,5 тыс. руб. с учетом НДС. Услуги по доставке считаются оказанными при принятии строительных материалов на строящемся объекте. Предприятие «ААА» в соответствии с учетной политикой отражает расчеты с перевозчиком по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а расчеты с покупателями за транспортировку проданной продукции по их поручению – на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском учете грузоотправителя – предприятия «ААА» – будут сделаны следующие записи:

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
1.	Отражена на дату отгрузки продукции со склада задолженность покупателя за проданные строительные материалы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с покупателем «ВВВ» за проданную продукцию	90 «Продажи»	590 000 (500 000 + НДС 18%)
2.	Отражены расчеты грузоотправителя «ААА» с перевозчиком «ССС» за перевозку проданной продукции по поручению и за счет покупателя «ВВВ»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с покупателем «ВВВ» по возмещению расходов за транспортировку	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	29 500
3.	Оплачена грузоотправителем «ААА» стоимость услуг перевозчика «ССС» по поручению и за счет покупателя «ВВВ»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	51 «Расчетные счета»	29 500
4.	Получены от покупателя денежные средства за проданные строительные материалы	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с покупателем «ВВВ» за проданную продукцию	590 000

Окончание таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
5.	Получены от покупателя денежные средства в возмещение расходов по транспортировке проданной продукции, произведенные грузоотправителем «ААА» по поручению и за счет покупателя	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с покупателем «ВВВ» по возмещению расходов за транспортировку	29 500
6.	Списана себестоимость проданной продукции	90 «Продажи»	43 «Готовая продукция»	Себестоимость проданной продукции определяется в порядке, установленном учетной политикой организации

70. Если продавец при поставках продукции на условиях франко-завод (франко-склад продавца) осуществляет доставку продукции от склада продавца до пункта назначения по агентскому договору с покупателем за вознаграждение, то агентское вознаграждение учитывается продавцом как доходы по обычным видам деятельности, а расходы по перевозке осуществляются за счет покупателя.

Пример 3

Предприятие «ААА» продало свою продукцию (строительные материалы) организации «ВВВ». Стоимость проданной продукции составила 500 тыс. руб. плюс НДС 18% – 90 тыс. руб., продукция считается переданной покупателю на складе продавца (базис поставки – франко-склад продавца). Покупатель «ВВВ» заключает с продавцом «ААА» агентский договор, в соответствии с которым поручает продавцу организовать доставку проданных строительных материалов до места

их фактического использования – объекта строительства. Агентское вознаграждение «ААА» по договору составляет 10% от стоимости доставки, расчеты с перевозчиком осуществляет предприятие «ААА» от своего имени, но за счет покупателя «ВВВ». Услуги по агентскому договору считаются оказанными при принятии строительных материалов представителями покупателя «ВВВ» на строящемся объекте.

С целью исполнения агентского договора предприятие «ААА» заключает договор с перевозчиком «ССС» на доставку проданных строительных материалов до объекта строительства, стоимость услуг «ССС» составляет 29,5 тыс. руб. с учетом НДС.

В бухгалтерском учете грузоотправителя – предприятия «ААА» – будут сделаны следующие записи:

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
1.	Отражена на дату отгрузки продукции со склада задолженность покупателя за проданные строительные материалы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с покупателем «ВВВ» за проданную продукцию	90 «Продажи»	590 000 (500 000 + НДС 18%)
2.	Отражены расчеты грузоотправителя «ААА» с перевозчиком «ССС» за перевозку проданной продукции по поручению и за счет «ВВВ»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет аналитического учета расчетов с «ВВВ» по агентскому договору	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	29 500
3.	Оплачена грузоотправителем «ААА» стоимость услуг перевозчика «ССС» по поручению и за счет покупателя «ВВВ»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	51 «Расчетные счета»	29 500

Продолжение таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
4.	Получены от покупателя «ВВВ» денежные средства за проданные строительные материалы	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с покупателем «ВВВ» за данную продукцию	590 000
5.	Отражена задолженность «ВВВ» по агентскому договору в сумме агентского вознаграждения на дату приемки проданных строительных материалов на объекте строительства	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с «ВВВ» по агентскому договору	90 «Продажи»	2 950 (29 500 * 10%)
6.	Получены от покупателя «ВВВ» агентское вознаграждение и денежные средства в возмещение расходов, произведенных грузоотправителем «ААА» по агентскому договору за счет «ВВВ»	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с «ВВВ» по агентскому договору 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет аналитического учета расчетов с «ВВВ» по агентскому договору	2 950 29 500

Окончание таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
7.	Списана себестоимость проданной продукции	90 «Продажи»	43 «Готовая продукция»	Себестоимость проданной продукции определяется в порядке, установленном учетной политикой организации

71. Если договором поставки (договором купли-продажи) предусмотрено, что передача проданных товаров (продукции) покупателю осуществляется в месте назначения, указанном покупателем (ином, чем склад продавца (производителя)), и продавец осуществляет за свой счет доставку до места назначения, то в бухгалтерском учете продавца транспортные расходы на доставку товаров (продукции) до места назначения отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

При наличии у организации собственного транспортного подразделения, расходы которого учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», расходы, связанные с транспортировкой готовой продукции и товаров покупателям, списываются в дебет счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в порядке, установленном учетной политикой организации.

Средства, полученные от покупателя за доставку продукции по таким договорам, учитываются продавцом как доходы по обычным видам деятельности в сумме, установленной договором поставки (договором купли-продажи) на дату передачи товаров (продукции) покупателю на станции назначения. Если стоимость транспортировки в договоре поставки (договоре купли-продажи) отдельно не выделена и включена в цену проданных товаров (продукции), то доходы от транспортировки

у грузоотправителя отдельно не выделяются и учитываются в составе доходов от продажи товаров (продукции).

Пример 4

Предприятие «ААА» продало свою продукцию (строительные материалы) организации «ВВВ». В соответствии с договором купли-продажи стоимость проданной продукции составила 500 тыс. руб. плюс НДС 18% – 90 тыс. руб., продукция считается переданной покупателю в месте, определенном покупателем – на объекте строительства, доставка до объекта строительства осуществляется за счет продавца и отдельно покупателем не оплачивается. Предприятие «ААА» с целью доставки проданной продукции заключает договор с перевозчиком «ССС», стоимость услуг по доставке проданных организации «ВВВ» строительных материалов до объекта строительства составляет 25 тыс. руб. плюс НДС 18% – 4,5 тыс. руб. Предприятие «ААА» в учетной политике отражает расходы на доставку продукции покупателям в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу», расчеты с автотранспортными организациями по доставке продукции покупателям – на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском учете грузоотправителя – предприятия «ААА» – будут сделаны следующие записи:

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
1.	Отражена на дату отгрузки продукции со склада задолженность покупателя за проданные строительные материалы, включая стоимость их доставки до объекта строительства	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с покупателем «ВВВ»	90 «Продажи»	590 000 (500 000 + НДС 18%)

Продолжение таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
2.	Отражена на дату принятия строительных материалов на объекте строительства задолженность перед перевозчиком «ССС» за доставку проданной продукции	44 «Расходы на продажу»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	25 000
3.	Отражен НДС по расчетам с перевозчиком на основании счета-фактуры перевозчика	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	4 500
4.	Получены от покупателя денежные средства за проданные строительные материалы, включая стоимость их доставки до объекта строительства	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет аналитического учета расчетов с покупателем «ВВВ»	590 000
5.	Погашена задолженность перед перевозчиком за доставку проданной продукции	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	51 «Расчетные счета»	29 500 (25 000 + 4 500)

Окончание таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
6.	Списана себестоимость проданной продукции	90 «Продажи»	43 «Готовая продукция»	Себестоимость проданной продукции определяется в порядке, установленном учетной политикой организации
7.	Списаны в порядке, установленном учетной политикой, расходы на доставку продукции покупателю	90 «Продажи»	44 «Расходы на продажу»	25 000

72. Расчеты с перевозчиком по претензиям отражаются грузоотправителем по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям». Сумма претензий при нарушении условий перевозки груза определяется в соответствии с условиями договора, а если такой порядок договором не установлен, в порядке, установленном Уставом автомобильного транспорта.

Пример 5

Предприятие «ААА» заключило договор с перевозчиком «ССС» на перевозку проданной продукции, стоимость услуг по перевозке груза составляет 25 тыс. руб. плюс НДС 18% – 4,5 тыс. руб. Услуги перевозки груза считаются оказанными при принятии продукции грузополучателем в пункте назначения на объекте строительства. Склад предприятия «ААА» и строящийся объект, куда необходимо доставить груз, расположены в пределах одного населенного пункта. В соответствии с договором перевозки в случае нарушения сторонами условий договора применяются штрафные санкции в соответствии с Уставом автомобильного транспорта.

Перевозчик «ССС» подал под погрузку транспортные средства с опозданием на 4 часа, что подтверждено записями в транспортной накладной, акт письменно не оформлялся. Перевозчик «ССС» признал претензию

и согласился уплатить штрафные санкции, стороны согласились зачесть часть провозной платы в счет расчетов по претензии. В соответствии со ст. 34 Устава автомобильного транспорта за каждый час просрочки подачи транспортного средства перевозчик должен уплатить грузоотправителю при внутригородских перевозках 5% провозной платы.

В бухгалтерском учете грузоотправителя – предприятия «ААА» – будут сделаны следующие записи:

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
1.	Отражена на дату принятия строительных материалов на объекте строительства задолженность перед перевозчиком «ССС» за доставку проданной продукции	44 «Расходы на продажу»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	25 000
2.	Отражен НДС по расчетам с перевозчиком на основании счета-фактуры перевозчика	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	4 500
3.	Отражены признанные перевозчиком штрафные санкции в размере 5% провозной платы за каждый час задержки подачи транспортных средств под погрузку	76–2 «Расчеты по претензиям», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	91 «Прочие доходы и расходы»	5 000 (25 000 * 5% * 4 часа)

Окончание таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
4.	Зачтена в соответствии с соглашением сторон сумма претензии в счет погашения задолженности «AAA» по провозной плате перед перевозчиком	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	76–2 «Расчеты по претензиям», счет аналитического учета расчетов с перевозчиком «ССС»	5 000
5.	Погашена задолженность перед перевозчиком за доставку проданной продукции	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	51 «Расчетные счета»	24 500 (29 500–5 000)

6.2. Учет расходов на услуги грузового автомобильного транспорта у грузополучателя

73. Порядок учета расходов на услуги грузового автомобильного транспорта у грузополучателя определяется в зависимости от вида полученных ценностей: основные средства, материалы, товары и др.

74. Расходы на услуги грузового автомобильного транспорта по доставке приобретаемых объектов основных средств включаются в стоимость этих объектов в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

Если один и тот же автомобиль перевозит несколько объектов основных средств, приобретаемых организацией, стоимость транспортных услуг распределяется между этими объектами в порядке, установленном учетной политикой организации: пропорционально количеству мест груза, пропорционально массе перевезенного груза, пропорци-

онально стоимости перевозимых объектов основных средств и т.п. Расчет транспортных расходов, приходящихся на отдельные объекты основных средств, оформляется бухгалтерской справкой, иным первичным документом в соответствии с учетной политикой организации.

Пример 6

Организация «ААА» приобретает оборудование для производства строительных материалов: производственную линию стоимостью 1 млн руб. без учета НДС и 5 комплектов оборудования для смешивания лакокрасочных материалов стоимостью 120 тыс. руб. каждый без учета НДС. Организация «ААА» получает приобретаемое оборудование на складе продавца, а для его доставки заключает договор с перевозчиком «ССС». За доставку приобретаемых объектов организация «ААА» уплачивает перевозчику «ССС» 300 тыс. руб. без учета НДС. В соответствии с принятой учетной политикой организация «ААА» распределяет расходы на транспортировку приобретенных объектов основных средств пропорционально стоимости этих объектов.

При отсутствии других расходов стоимость приобретенных объектов основных средств организации «ААА» определяется следующим образом:

№ п/п	Объект основных средств	Стоимость объекта основных средств, тыс. руб.	Стоимость доставки объекта основных средств, тыс. руб.	Итого стоимость приобретенного объекта основных средств, тыс. руб.
1.	Производственная линия	1 000	187,5 (300 * 1000 / (1000 + 5 * 120))	1 187,5
2.	Оборудование для смешивания лакокрасочных материалов	120	22,5 (300 * 120 / (1000 + 5 * 120))	142,5

75. В бухгалтерском учете грузополучателя расходы на услуги автомобильного транспорта по доставке приобретенных основных средств, а также при капитальном строительстве отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом

счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Выбор счета бухгалтерского учета для расчетов с автотранспортными организациями закрепляется в учетной политике организации.

76. Расходы на услуги грузового автомобильного транспорта в связи с приобретением материалов и товаров отражаются в бухгалтерском учете грузополучателя одним из способов, закрепленных в учетной политике:

- включаются в стоимость приобретаемых материалов по дебету счета 10 «Материалы»;
- учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы»;
- учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов по дебету счета 44 «Расходы на продажу» (только для приобретаемых товаров).

Пример 7

Организация «ААА» в соответствии с учетной политикой учитывает расходы на доставку приобретаемых материалов (сырья) по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и списывает их ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца пропорционально стоимости отпущенных со склада материалов (сырья). В отчетном месяце организация «ААА» приобрела 3 тонны сырья для изготовления лакокрасочных материалов стоимостью 150 руб/ кг (без учета НДС). Для перевозки приобретенного сырья организация «ААА» заключила договор с перевозчиком «ССС», стоимость перевозки составила 45 тыс. руб. без НДС. Остаток сырья на складе на начало отчетного месяца равен нулю. За отчетный месяц в основное производство отпущено: 1,8 тонн сырья в цех 1, 1 тонна сырья в цех 2. Остаток сырья на складе на конец отчетного месяца составляет 0,2 тонны. Расчет суммы списания расходов на доставку приобретенного сырья производится следующим образом.

1) Определяется сумма транспортных расходов на доставку 1 тонны сырья: $45\,000 / 3 = 15\,000$ руб.

2) Определяется остаток транспортных расходов на конец отчетного месяца: $0,2 * 15\,000 = 3\,000$ руб.

3) Определяется сумма транспортных расходов, подлежащая списанию на затраты на производство цеха 1: $1,8 * 15\,000 = 27\,000$ руб.

4) *Определяется сумма транспортных расходов, подлежащая списанию на затраты на производство цеха 2: $1 * 15\,000 = 15\,000$ руб.*

В бухгалтерском учете организации «ААА» будут сделаны следующие записи:

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, руб.
1.	Принято к учету приобретенное сырье по фактической стоимости без учета транспортных расходов	10	60	450 000 (3 000 кг * 150 руб.)
2.	Отражены транспортные расходы по доставке приобретенного сырья	15	60, 76	45 000
3.	Отпущено сырье в производство в цех 1	20, субсчет учета расходов цеха 1	10	270 000 (1 800 кг * 150 руб.)
4.	Отпущено сырье в производство в цех 2	20, субсчет учета расходов цеха 2	10	150 000 (1 000 кг * 150 руб.)
5.	Списаны на конец отчетного месяца транспортные расходы в составе отклонения в стоимости материалов	16	15	45 000
6.	Списаны на конец отчетного месяца транспортные расходы на затраты на производство цеха 1	20, субсчет учета расходов цеха 1	16	27 000
7.	Списаны на конец отчетного месяца транспортные расходы на затраты на производство цеха 2	20, субсчет учета расходов цеха 2	16	15 000

77. Учет расчетов с перевозчиком ведется грузополучателем на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в соответствии с учетной политикой организации.

78. Расходы на услуги грузового автомобильного транспорта производственного характера (перевозка грузов при осуществлении производственной деятельности, между производственными подразделениями и складами организации и т.п.) учитываются в составе расходов на соответствующий вид деятельности по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учетной политикой организации может быть предусмотрен учет расходов на услуги грузового автомобильного транспорта производственного характера в составе расходов на организацию и управление производством по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов на затраты на производство устанавливается учетной политикой организации.

79. Расходы на услуги грузового автомобильного транспорта признаются в бухгалтерском учете грузополучателя на дату оказания услуг перевозки, которая определяется в соответствии с транспортной накладной, договором перевозки грузов, иными первичными документами. Датой оказания услуг считается дата сдачи груза грузополучателю. Стоимость услуг перевозки определяется в соответствии с транспортной накладной, договором перевозки грузов, счетом поставщика.

7. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ПАССАЖИРСКОГО АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

80. Расходы на услуги пассажирского транспорта учитываются получателем услуг в зависимости от назначения таких расходов по дебету счетов:

- 20 «Основное производство» – при получении транспортных услуг по перевозке работников основного производства (например, перевозка вахтовых работников основного производства, перевозка работников до удаленных производственных подразделений основного производства и обратно и т.п.);
- 23 «Вспомогательные производства» – при получении транспортных услуг по перевозке работников вспомогательных производств;
- 25 «Общепроизводственные расходы» – при получении транспортных услуг по перевозке работников подразделений организации (если такие расходы учитываются в составе общепроизводственных расходов согласно учетной политике организации) и транспортных услуг по перевозке для целей организации и управления производственным подразделением;
- 26 «Общехозяйственные расходы» – при получении транспортных услуг по перевозке работников организации (если такие расходы учитываются в составе общехозяйственных расходов согласно учетной политике организации) при получении транспортных услуг для целей управления организацией;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – при получении транспортных услуг по перевозке работников обслуживающих производств и хозяйств;
- 44 «Расходы на продажу» – при получении транспортных услуг по перевозке работников сбытовых подразделений организации, работников организаций торговли.

81. Расходы на услуги пассажирского автомобильного транспорта по перевозкам сотрудников организации принимаются к бухгалтерскому учету на основании заказов-нарядов, договоров фрахтования транспортных средств, счетов поставщика, других документов, подтверждающих факт оказания транспортных услуг по перевозкам пас-

сажиров в соответствии с договорами фрахтования транспортных средств, учетной политикой организации.

Датой оказания услуг по перевозкам пассажиров автомобильным транспортом считается дата, указанная в заказе-наряде, других подтверждающих документах. Стоимость услуг перевозки определяется договором фрахтования. Если перевозки пассажиров автомобильным транспортом осуществляются на регулярной основе и иное не предусмотрено учетной политикой, организация отражает в бухгалтерском учете полученные услуги ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца, в который оказаны такие услуги.

82. Порядок учета расходов на услуги собственного пассажирского транспорта организации приведен в разделах 8 «Порядок учета расходов на услуги служебного автомобильного транспорта» и 9 «Порядок учета расходов собственных подразделений автомобильного транспорта» настоящих Методических рекомендаций.

83. Расчеты со сторонними транспортными организациями по перевозкам пассажиров автомобильным транспортом по договорам фрахтования транспортных средств отражаются в бухгалтерском учете организации – получателя транспортных услуг на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Выбор счета закрепляется в учетной политике организации.

84. Расходы на перевозки сотрудников организации легковыми такси в производственных целях, целях управления производством по заключенным со службами такси договорами отражаются организацией по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» (организациями торговли – по дебету счета 44 «Расходы на продажу») по документам, подтверждающим факт осуществления перевозки (заказы, реестры заказов, квитанции, счета поставщика и др.), и стоимости, определенной в билете, иных документах в соответствии с условиями договора.

Датой перевозки считается дата, указанная в квитанции, заказе, реестре заказов за отчетный период, ином подтверждающем документе.

Если перевозки сотрудников организации легковыми такси по договору осуществляются на регулярной основе и иное не предусмотрено учетной политикой, организация отражает в бухгалтерском учете полученные услуги ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца, в который оказаны такие услуги.

85. Разовые поездки сотрудников организации автомобильным транспортом общего пользования, такси в производственных целях

принимаются к бухгалтерскому учету на основании утвержденных авансовых отчетов и приложенных к ним документов, подтверждающих факт поездки и ее оплаты – билетов автомобильного транспорта общего пользования, квитанции на оплату пользования легковым такси, чека ККМ или слипа, если автомобиль оснащен ККМ или терминалом для приема банковских карт, и т.п. Признание расходов на услуги автомобильного транспорта общего пользования, такси осуществляется в сумме фактически произведенных расходов на дату утверждения авансового отчета. При оплате услуг легкового такси корпоративной банковской картой датой признания расходов является дата операции, указанная в выписке банка о движении средств по карте.

86. Расходы на проезд сотрудников пассажирским автомобильным транспортом общего пользования к месту командирования и обратно принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, установленном учетной политикой организации для учета командировочных расходов сотрудников, на основании утвержденных авансовых отчетов и проездных документов (билетов).

8. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА УСЛУГИ СЛУЖЕБНОГО АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

87. В целях настоящих Методических рекомендаций под служебным понимается автомобильный транспорт (собственный или арендованный у сторонних организаций, индивидуальных предпринимателей по договорам аренды (лизинга)), используемый, как правило, для перевозки пассажиров и грузов в целях организации и управления производством.

88. Расходы на услуги служебного автомобильного транспорта учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

89. В составе расходов на услуги служебного автотранспорта учитываются расходы на его содержание и эксплуатацию, а также арендная плата (лизинговые платежи) за арендованные транспортные средства, используемые в качестве служебного автотранспорта. Состав расходов на услуги служебного автотранспорта приведен в пункте 35 раздела 3 «Состав расходов на услуги автомобильного транспорта» настоящих Методических рекомендаций.

Организация в составе учетной политики вправе самостоятельно утвердить номенклатуру статей расходов на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта.

90. Порядок признания в бухгалтерском учете отдельных видов расходов на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта приведен в табл.

№ п/п	Вид расходов	Первичные учетные документы	Дата признания расходов
1.	Стоимость израсходованного автомобильного топлива всех видов	Путевые листы. Авансовые отчеты водителей транспортных средств с подтверждающими документами (чеки ККМ, слипы банковских карт, товарные чеки и др.).	Дата утверждения авансового отчета. При заправке по договорам на приобретение топлива по топливным картам – дата, указанная в документах, подтверждающих факт

Продолжение таблицы

№ п/п	Вид расходов	Первичные учетные документы	Дата признания расходов
		Отчетные документы поставщика топлива в соответствии с условиями договоров на приобретение топлива по топливным картам (реестры операций по топливным картам, товарные накладные, счета и др.)	заправки автомобиля топливом: реестры операций по топливным картам и т.п., или последний рабочий день отчетного месяца, если такой порядок установлен учетной политикой организации
2.	Стоимость материалов, запасных частей, автомобильных шин, аккумуляторов, инструментов, приспособлений, оборудования, устанавливаемых на транспортные средства, если указанные инструменты, приспособления, оборудование не подлежат учету в составе основных средств. Стоимость автомобильных аптечек, огнетушителей, знаков аварийной остановки и др. материалов и оборудования, необходимых для допуска автотранспортных средств к эксплуатации	Акты на списание материальных ценностей, требования-накладные, лимитно-заборные карты, другие первичные документы, которыми в соответствии с учетной политикой организация документально оформляет отпуск материальных ценностей. При установке приспособлений, оборудования сторонними организациями – акты приемки выполненных работ	Дата, указанная в первичных документах, подтверждающих передачу в эксплуатацию (установку на транспортное средство) автомобильных шин, аккумуляторов, инструментов, приспособлений, оборудования и др.
3.	Стоимость работ (услуг) производственного характера в связи с эксплуатацией транспортных средств и поддержанием их в рабочем состоянии (моечно-очистительные работы, диагностика,	Акты приемки выполненных работ сторонних организаций. Счета сторонних организаций за оказанные услуги. При оплате выполненных работ водителями транспортных	Дата, указанная в первичных учетных документах, подтверждающих факт выполнения работ (оказания услуг). При оплате выполненных работ водителями транспортных

Продолжение таблицы

№ п/п	Вид расходов	Первичные учетные документы	Дата признания расходов
	шиномонтаж, техническое обслуживание и технический осмотр, ремонт всех видов и т.п.	средств – утвержденные авансовые отчеты с прилагаемыми документами, подтверждающими факт выполнения соответствующих работ (оказания услуг)	средств – дата утверждения авансового отчета
4.	Оплата труда	Путевые листы. Табели учета рабочего времени. Ведомости начисления заработной платы. Приказы о материальном поощрении. Другие первичные документы по начислению оплаты труда	Последний день периода, за который начисляется оплата труда
5.	Отчисления на социальные нужды	Бухгалтерская справка-расчет обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, государственные фонды обязательного медицинского страхования. Расчеты взносов по добровольному страхованию жизни, негосударственному пенсионному обеспечению, добровольному личному страхованию. Иные первичные учетные документы по отчислениям на социальные нужды в соответствии с учетной политикой организации	Последний день периода, за который начисляется оплата труда

Окончание таблицы

№ п/п	Вид расходов	Первичные учетные документы	Дата признания расходов
6.	Амортизация	Ведомость начисления амортизации. Иные первичные учетные документы по начислению амортизации в соответствии с учетной политикой организации	Последний рабочий день каждого месяца
7.	Арендная плата и лизинговые платежи	Договор аренды (лизинга). Счета, иные документы, предусмотренные договором аренды (лизинга)	Последний рабочий день каждого месяца, если иное не предусмотрено договором аренды (лизинга)
8.	Расходы на обязательное и добровольное страхование автотранспортных средств, пассажиров и грузов	Договор страхования (страховой полис). Счета, иные документы, предусмотренные договором страхования. Бухгалтерская справка – расчет списания страховых платежей на расходы отчетного периода	Последний рабочий день каждого месяца в течение срока действия договора страхования, если иное не предусмотрено договором страхования
9.	Прочие расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта	Акты приемки выполненных работ (оказанных услуг) сторонних организаций. Счета. Договоры на выполнение работ (оказание услуг). Другие первичные документы по учету прочих расходов в соответствии с учетной политикой организации	Дата, указанная в соответствующих первичных учетных документах

91. Расходы на автомобильное топливо всех видов признаются организацией в бухгалтерском учете в фактически произведенных суммах в соответствии с первичными учетными документами.

В соответствии с учетной политикой организация может применять для целей контроля и учета расходов на автомобильное топливо нормы расхода топлива. В этом случае в составе учетной политики утверждается также порядок списания отклонений фактического расхода автомобильного топлива от утвержденных норм.

Организации могут использовать утвержденные Минтрансом России «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (распоряжение Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р), нормы, указанные производителями эксплуатируемых автотранспортных средств, нормы, разработанные организацией самостоятельно или с привлечением научных учреждений (экспертов).

92. При оплате топлива непосредственно водителями транспортных средств на АЗС сторонних организаций стоимость топлива списывается на расходы организации на основании утвержденных руководителем организации авансовых отчетов водителей транспортных средств с приложением подтверждающих фактические расходы документов. Датой признания стоимости топлива в составе расходов организации является дата утверждения авансового отчета. Сроки оформления и сдачи авансовых отчетов в бухгалтерию устанавливаются графиком документооборота организации в составе учетной политики.

93. Стоимость запасных частей, аккумуляторов, автомобильных шин устанавливаемых на автотранспортные средства взамен изношенных или неисправных, списывается на расходы организации по обычным видам деятельности на дату установки таких запасных частей в соответствии с первичными учетными документами. При этом стоимость автотранспортного средства на стоимость вышедших запчастей, аккумуляторов, автомобильных шин не уменьшается.

Стоимость вновь установленных на автотранспортное средство запасных частей, аккумуляторов, автомобильных шин и других материальных ценностей определяется в порядке, установленном организацией в учетной политике для определения стоимости материально-производственных запасов (ФИФО, средняя стоимость, стоимость каждой единицы).

94. При наличии для автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов двух комплектов автомобильных шин (зимнего и летнего) стоимость второго (зимнего) комплекта автомобильных шин списывается

на расходы организации по обычным видам деятельности в момент их установки на транспортное средство. При этом организация может предусмотреть в учетной политике порядок контроля за движением автомобильных шин по каждому автомобилю.

95. Стоимость дополнительного оборудования, устанавливаемого на транспортные средства (тахографы, трекеры ГЛОНАСС/GPS, средства связи и др.), а также стоимость автомобильных аптечек, огнетушителей, знаков аварийной остановки и т.п. списывается на расходы по обычным видам деятельности организации на дату установки такого оборудования, если оно не учитывается в составе основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Стоимость дополнительного оборудования определяется в порядке, установленном организацией в учетной политике для определения стоимости материально-производственных запасов (ФИФО, средняя стоимость, стоимость каждой единицы).

96. Расходы на все виды ремонта и технического обслуживания автотранспортных средств признаются в составе расходов организации по обычным видам деятельности в тот период, когда они фактически произведены – на дату, указанную в соответствующих первичных учетных документах (актах приемки выполненных работ, счетах и т.п.), подтверждающих совершение таких расходов.

Расходы на материалы и запасные части, израсходованные при ремонте, техническом обслуживании автотранспортных средств признаются в составе расходов на ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств на дату их отпуска со склада организации в соответствии с первичными учетными документами. Стоимость израсходованных при ремонте, техническом обслуживании автотранспортных средств материалов и запасных частей определяется в порядке, установленном организацией в учетной политике для определения стоимости материально-производственных запасов (ФИФО, средняя стоимость, стоимость каждой единицы).

Техническое обслуживание автотранспортных средств осуществляется в порядке и сроки, установленные технической документацией изготовителя, или техническими службами организации, эксплуатирующей автотранспортные средства.

97. Расходы на обязательный государственный технический осмотр автотранспортных средств признаются в составе расходов организации по обычным видам деятельности в полном объеме в том отчетном периоде, когда они произведены, на дату, указанную в диагностической

карте, счете поставщика, других первичных документах, подтверждающих факт осуществления и величину расходов.

Расходы на исправление неисправностей, выявленных при государственном техническом осмотре, признаются в составе расходов организации по обычным видам деятельности в соответствии с первичными документами, подтверждающими факт осуществления таких расходов, на дату, указанную в этих первичных документах (акты приемки выполненных работ, счета сторонних организаций и т.п.).

98. Расходы на обязательное и добровольное страхование автотранспортных средств, перевозимых пассажиров и грузов, гражданской ответственности владельцев транспортных средств признаются в составе расходов организации по обычным видам деятельности в течение срока действия договора страхования ежемесячно равными долями, если иной порядок не предусмотрен договором страхования.

99. Порядок отражения в бухгалтерском учете организации расходов на служебный автотранспорт приведен в Приложении 3 «Типовые бухгалтерские проводки по учету расходов на услуги служебного автомобильного транспорта».

9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ СОБСТВЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

100. В составе расходов собственных подразделений автомобильного транспорта учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по перевозкам грузов, пассажиров, других услуг (экспедиционных, погрузочно-разгрузочных, предоставление транспортных средств в пользование по договорам фрахтования и др.), обусловленные технологией и организацией перевозок;
- расходы на управление производственным подразделением автомобильного транспорта – общепроизводственные расходы.

Номенклатура статей расходов на производство собственных подразделений автомобильного транспорта и общепроизводственных расходов утверждается организацией в составе учетной политики.

Состав расходов собственных подразделений автомобильного транспорта приведен в пункте 35 раздела 3 «Состав расходов на услуги автомобильного транспорта» настоящих Методических рекомендаций. Первичные учетные документы по учету расходов собственных подразделений грузового автомобильного транспорта приведены в разделе 4 «Первичные учетные документы для оформления хозяйственных документов по услугам автомобильного транспорта».

101. Для учета расходов собственных подразделений автомобильного транспорта организации используют счет 23 «Вспомогательные производства», если иное не установлено учетной политикой.

Расходы на управление собственными подразделениями автомобильного транспорта (общепроизводственные расходы) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с порядком, установленным учетной политикой организации, по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» или учитываются непосредственно по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накапливания на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

102. Производственные расходы собственных подразделений автомобильного транспорта учитываются по центрам и направлениям затрат:

- по автоколоннам (автобазам);
- по видам транспортных средств – грузовой автотранспорт, пассажирский автотранспорт;
- по маркам транспортных средств;
- по видам оплаты транспортных услуг (по сдельному и повременному тарифу);
- по другим центрам и направлениям затрат, предусмотренным учетной политикой.

103. Организация бухгалтерского учета производственных расходов собственных подразделений автомобильного транспорта должна также обеспечивать учет производственных расходов в разрезе статей и элементов затрат.

Требования к рабочему плану счетов по учету расходов собственных подразделений автомобильного транспорта приведены в Приложении 4 «Рекомендации по структуре рабочего плана счетов для организации учета расходов подразделений автомобильного транспорта».

104. Общепроизводственные расходы подразделений грузового автомобильного транспорта распределяются между отдельными автоколоннами (автобазами), видами (марками) транспортных средств, другими объектами учета пропорционально оплате труда основного производственного персонала (водителей транспортных средств) или в ином порядке, установленном учетной политикой организации, например, пропорционально прямым расходам, объемам или стоимости (без общепроизводственных расходов) оказанных услуг и др.

Общепроизводственные расходы подразделений автомобильного транспорта ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца полностью списываются на расходы на оказание транспортных услуг, счет 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно закрывается полностью и остатка на конец каждого отчетного месяца не имеет.

Если управленческие (общехозяйственные) расходы организации в соответствии с принятой учетной политикой распределяются между расходами отдельных подразделений организации, то часть общехозяйственных расходов, приходящаяся на подразделения автомобильного транспорта, распределяется между объектами учета в том же порядке, что и общепроизводственные расходы.

Пример 8

У организации «ААА», производящей строительные материалы, имеется транспортное подразделение, в состав которого входят грузовой автотранспорт и автобусы для перевозки пассажиров. Грузовой транспорт используется для доставки сырья для основного производства и готовой продукции основного производства на склад, а также для доставки проданной продукции покупателям.

Автобусы для перевозки пассажиров используются для перевозки работников основного производства к месту работы и обратно, т.к. цеха основного производства расположены за пределами населенного пункта.

Затраты транспортного подразделений учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно для грузового и пассажирского автотранспорта. За отчетный период (месяц) затраты транспортного подразделения составили:

№ п/п	Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
1.	Оплата труда водителей грузовых автомобилей с отчислениями на социальные нужды	700
2.	Расходы на топливо, запасные части для грузовых автомобилей	350
3.	Прочие прямые расходы грузового автотранспорта	125
4.	Итого прямые расходы грузового автотранспорта (сумма строк 1–3)	1 175
5.	Оплата труда водителей пассажирских автобусов с отчислениями на социальные нужды	175
6.	Расходы на топливо, запасные части для пассажирских автобусов	65
7.	Прочие прямые расходы пассажирского автотранспорта	12
8.	Итого прямые расходы пассажирского автотранспорта (сумма строк 5–7)	252
9.	Расходы на организацию и управление подразделением автомобильного транспорта	250
10.	Доля общехозяйственных расходов организации «ААА», распределенная на подразделение автомобильного транспорта за отчетный период	120

В соответствии с учетной политикой организации общепроизводственные расходы транспортного подразделения и соответ-

ствующая доля общехозяйственных расходов организации «ААА» распределяются между расходами грузового и пассажирского транспорта пропорционально оплате труда водителей соответствующих транспортных средств с отчислениями на социальные нужды.

За отчетный месяц общепроизводственные и общехозяйственные расходы будут распределены между расходами грузового и пассажирского автомобильного транспорта следующим образом:

1) Определяется сумма общепроизводственных и общехозяйственных расходов, подлежащая распределению: $250 + 120 = 370$ тыс. руб.

2) Определяется доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов, подлежащая распределению на расходы грузового автомобильного транспорта: $370 * 700 / (700 + 175) = 296$ тыс. руб.

3) Определяется доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов, подлежащая распределению на расходы пассажирского автомобильного транспорта: $370 * 175 / (700 + 175) = 74$ тыс. руб.

Таким образом, за отчетный период расходы грузового автотранспорта с учетом распределенных общепроизводственных и общехозяйственных расходов составили: $1\ 175 + 296 = 1\ 471$ тыс. руб., расходы пассажирского автотранспорта: $252 + 74 = 326$ тыс. руб.

В бухгалтерском учете списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов на расходы вспомогательного производства отражается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

105. С целью расчета себестоимости услуг автомобильного транспорта и распределения расходов собственных подразделений автомобильного транспорта между потребителями услуг (другими подразделениями организации, сторонними потребителями – организациями и физическими лицами) организация устанавливает в составе учетной политики порядок калькулирования себестоимости услуг автомобильного транспорта и распределения расходов собственных автотранспортных подразделений между потребителями их услуг.

Порядок калькулирования себестоимости устанавливается отдельно для грузового и пассажирского автомобильного транспорта. Калькуляционные единицы, формы плановых и отчетных калькуляций устанавливаются организацией в составе учетной политики.

106. Калькуляционными единицами по услугам грузового автомобильного транспорта могут являться:

- единица массы (тыс. тонн, тонна) перевозимых грузов;
- машино-час (тыс. машино-часов) работы транспортного средства;
- объем транспортной работы (тонно-километр, тыс. тонно-километров).

Для разных видов автомобильного транспорта (марок транспортных средств) в зависимости от основного направления их использования, способов управления затратами и др. организация может устанавливать разные калькуляционные единицы.

Объем оказанных услуг грузового автомобильного транспорта определяется на основании транспортных накладных (масса перевезенных грузов, время работы транспортных средств), транспортных накладных и путевых листов (объем транспортной работы в тонно-километрах, тыс. тонно-километров).

107. Калькуляционной единицей по услугам пассажирского автомобильного транспорта является машино-час. Формы плановых и отчетных калькуляций устанавливаются организацией в составе учетной политики.

Объем оказанных услуг пассажирского автомобильного транспорта определяется на основании заказов-нарядов, других первичных документов в соответствии с учетной политикой организации.

108. Себестоимость услуг автомобильного транспорта может определяться следующими способами:

- по прямым затратам (без расходов на организацию и управление производством – общепроизводственных и общехозяйственных расходов) – сокращенная себестоимость;
- с учетом расходов на управление производственным подразделением автомобильного транспорта (общепроизводственных расходов) – производственная себестоимость;
- с учетом расходов на организацию и управление производством (общехозяйственных расходов) – полная себестоимость.

Организация закрепляет в учетной политике способ определения себестоимости услуг автомобильного транспорта.

Себестоимость услуг автомобильного транспорта определяется ежемесячно.

109. С целью распределения расходов собственных подразделений автомобильного транспорта между потребителями услуг (другими подразделениями организации, сторонними потребителями – организациями и физическими лицами) объем оказанных этим потре-

бителям транспортных услуг умножается на себестоимость единицы услуги, исчисленную в порядке, установленном учетной политикой организации.

При этом может применяться как фактическая, так и плановая себестоимость единицы услуги автомобильного транспорта. В последнем случае организация должна установить в учетной политике порядок распределения отклонений фактической себестоимости услуг автомобильного транспорта от плановой себестоимости.

Пример 9

За отчетный период транспортное подразделение организации «ААА» осуществило следующий объем транспортной работы грузового автотранспорта:

- перевозка сырья для основного производства – 30 тонн;*
- перевозка готовой продукции на склад – 28 тонн;*
- доставка проданной продукции покупателям – 25 тонн.*

Итого объем грузовых перевозок собственного транспортного подразделения составил 83 тонны.

Калькуляционной единицей для грузового автотранспорта в соответствии с учетной политикой организации «ААА» является 1 тонна перевозимых грузов. Себестоимость услуг грузового автомобильного транспорта определяется с учетом общепроизводственных и общехозяйственных расходов (полная себестоимость). Затраты грузового автотранспорта с учетом общепроизводственных и общехозяйственных расходов за отчетный период составили 1 471 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой организации расходы на доставку сырья для основного производства учитываются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Расходы основного производства учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» и включают расходы по доставке произведенной продукции на склад готовой продукции. Расходы на доставку проданной продукции покупателям учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

За отчетный месяц в бухгалтерском учете организации «ААА» распределение расходов грузового автотранспорта будет отражено следующими записями:

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет дебет	Счет кредит	Сумма, тыс. руб.
1.	Отражены в составе транспортно-заготовительных расходов расходы грузового автотранспорта на доставку приобретенного сырья для основного производства пропорционально объемам перевезенных грузов	10, 15	23	531,7 (1 471 * 30 / 83)
2.	Переданы подразделениям основного производства расходы грузового автотранспорта на перевозку произведенной продукции на склад готовой продукции пропорционально объемам перевезенных грузов	20, 79	23	496,2 (1 471 * 28 / 83)
3.	Отражены в составе расходов на продажу расходы на доставку готовой продукции покупателям грузовым автотранспортом организации «AAA»	44	23	443,1 (1 471 * 25 / 83)

110. Расходы собственных подразделений автомобильного транспорта распределяются между потребителями услуг (другими подразделениями организации, сторонними потребителями – организациями и физическими лицами) в сроки, установленные учетной политикой организации, но не реже, чем ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца.

111. Бухгалтерский учет расходов собственных подразделений автомобильного транспорта осуществляется в порядке, аналогичном порядку бухгалтерского учета расходов на услуги служебного автомобильного транспорта, приведенному в Приложении 3 «Типовые бухгалтерские проводки по учету расходов на услуги служебного автомобильного транспорта».

112. Организации, не имеющие обособленных подразделений автомобильного транспорта, учитывают расходы на услуги собственного автотранспорта, закрепленного за подразделениями основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств, сбытовых подразделений по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» соответственно в порядке, аналогичном порядку учета расходов на услуги служебного автомобильного транспорта, приведенному в Приложении 3 «Типовые бухгалтерские проводки по учету расходов на услуги служебного автомобильного транспорта».

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ НА УСЛУГИ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

113. При раскрытии информации о расходах на услуги автомобильного транспорта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации должны руководствоваться:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н;
- другими применимыми нормативными актами Минфина России.

114. Организации, для которых оказание услуг автомобильного транспорта по перевозкам грузов, пассажиров и багажа не является основным видом деятельности, раскрывают в бухгалтерской отчетности информацию о расходах на услуги автомобильного транспорта только в тех случаях, когда такая информация является существенной для оценки и принятия решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

При этом уровень существенности для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности принимается организацией самостоятельно. Пример раскрытия информации о расходах на услуги автомобильного транспорта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в Приложении 5 «Пример раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о расходах на услуги автомобильного транспорта».

115. В части транспортно-заготовительных расходов организации, осуществляющие торговую деятельность, раскрывают в бухгалтерской отчетности информацию об используемом способе признания таких расходов в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг: полностью в течение отчетного периода или частично, с расчетом остатка транспортно-заготовительных расходов на остаток товаров. В пояснениях к бухгалтерской отчетности организация может также раскрывать величину этих расходов за отчетный период и аналогичный период прошлого года (несколько периодов, если организация раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию более чем за один предыдущий год).

Приложение 1

Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания услуг и порядок учета расходов на услуги автомобильного транспорта

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. II, Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. II, Федеральный закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон от 1 июля 2011 г. № 170-ФЗ «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
5. Федеральный закон от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта».
6. Федеральный закон от 30 июня 2003 г. № 87-ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности».
7. Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».
8. Федеральный закон от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».
9. Постановление Правительства Российской Федерации от 14 июня 2013 г. № 504 «О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн».
10. Постановление Правительства Российской Федерации от 19 марта 2013 г. № 236 «О федеральном государственном транспортном надзоре».
11. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 ноября 2012 г. № 1213 «О требованиях к тахографам, категориях и видах оснащаемых ими транспортных средств, порядке оснащения транспортных средств тахографами, правилах их использования, обслуживания и контроля их работы».
12. Постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2011 г. № 272 «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом».

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2009 г. № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом».
14. Постановление Правительства Российской Федерации от 8 сентября 2006 г. № 554 «Об утверждении Правил транспортно-экспедиционной деятельности».
15. Постановление Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2002 г. № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией».
16. Постановление Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 23 октября 1993 г. № 1090 «О правилах дорожного движения».
17. Основные положения по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения. Утверждены постановлением Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 23 октября 1993 г. № 1090.
18. Постановление Правительства Российской Федерации от 12 августа 1994 г. № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации».
19. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 13 февраля 2013 г. № 36 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства».
20. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
21. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 20 августа 2004 г. № 15 «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей».

22. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
23. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 24 июня 2003 г. № 153 «Об утверждении Инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте».
24. Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 12 мая 2003 г. № 28 «Об утверждении межотраслевых правил по охране труда на автомобильном транспорте».
25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
27. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
28. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
29. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
30. Распоряжение Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».
31. Правила технической эксплуатации подвижного состава автомобильного транспорта. Утверждены приказом Министерства транспорта РСФСР от 9 декабря 1970 г. № 19.

Приложение 2

Перечень форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций по услугам автомобильного транспорта

№ п/п	Наименование и номер (при наличии) формы первичного учетного документа	Документ, утвердивший форму первичного учетного документа
1.	Путевой лист легкового автомобиля. Типовая межотраслевая форма № 3. Обязателен к применению в соответствии с Уставом автомобильного транспорта	Постановление Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»
2.	Путевой лист специального автомобиля. Типовая межотраслевая форма № 3 спец. Обязателен к применению в соответствии с Уставом автомобильного транспорта	Постановление Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»
3.	Путевой лист грузового автомобиля. Типовые межотраслевые формы № 4-с (сдельная) и 4-п (повременная). Обязателен к применению в соответствии с Уставом автомобильного транспорта	Постановление Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»
4.	Путевой лист автобуса и путевой лист автобуса необщего пользования. Типовые межотраслевые формы № 6 и № 6 спец. Обязателен к применению в соответствии с Уставом автомобильного транспорта	Постановление Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»
5.	Журнал учета движения путевых листов. Типовая межотраслевая форма № 8. Обязателен к применению в соответствии с Уставом автомобильного транспорта	Постановление Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»

Окончание таблицы

№ п/п	Наименование и номер (при наличии) формы первичного учетного документа	Документ, утвердивший форму первичного учетного документа
6.	Товарно-транспортная накладная. Типовая межотраслевая форма № 1-Т. Применяется в случаях, когда утверждена учетной политикой организации	Постановление Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»
7.	Транспортная накладная. Обязательна к применению в соответствии с Уставом автомобильного транспорта	Приложение № 4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденным постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272
8.	Заказ-наряд на предоставление транспортного средства. Применяется по соглашению сторон как форма договора фрахтования. Вместо заказа-наряда возможно заключение договора фрахтования в другой письменной форме	Приложение № 5 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденным постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272
9.	Сопроводительная ведомость. Обязательна к применению при контейнерных перевозках в соответствии с Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом	Приложение № 8 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденным постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272
10.	Багажная квитанция. Обязательна к применению в соответствии с Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	Приложение № 3 к Правилам перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2009 г. № 112
11.	Заказ-наряд на предоставление транспортного средства для перевозки пассажиров и багажа. Применяется по соглашению сторон. Вместо заказа-наряда возможно заключение договора фрахтования в другой письменной форме	Приложение № 4 к Правилам перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2009 г. № 112

Приложение 3

Типовые бухгалтерские проводки по учету расходов на услуги служебного автомобильного транспорта

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Примечание
		Дебет	Кредит	
1.	Принято к учету топливо на основании авансового отчета водителя транспортного средства и приложенных к нему подтверждающих документов	10	71	Принятие к учету топлива производится на основании утвержденного авансового отчета на дату его утверждения. Количество и стоимость топлива определяются на основании приложенных к авансовому отчету подтверждающих документов
2.	Списана на расходы стоимость топлива, израсходованного на нужды служебного автотранспорта организации	26	10	Количество топлива (по нормам, по фактическому расходу) определяется в соответствии с учетной политикой организации
3.	Приняты к учету топливные карты сторонних организаций – поставщиков ГСМ в соответствии со счетами поставщиков	50–3	60	Движение денежных средств по топливным картам учитывается в разрезе каждой карты. Выдача карты материальноответственному лицу (водителю транспортного средства) осуществляется под роспись на основании приказа (иного распорядительного документа) руководителя организации. Контроль движения топливных карт ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности»
4.	Списана под отчет водителя и на дату утверждения авансового отчета на расходы стоимость израсходованного топлива, приобретаемого с использованием топливных карт	71 26	50–3 71	Количество и стоимость топлива определяются в соответствии с реестрами операций по каждой топливной карте, другими подтверждающими документами в соответствии с договором с поставщиком топлива. При использовании норм расхода топлива отклонения фактического

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Примечание
		Дебет	Кредит	
				расхода от норм списываются в порядке, установленном учетной политикой организации
5.	Списанные израсходованные на эксплуатационные нужды смазочные и иные технологические жидкости, другие материалы, запчасти, аккумуляторы, автомобильные шины, дополнительное оборудование и др., необходимые для эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств	26	10 60	Стоимость израсходованных материалов определяется по методу, установленному учетной политикой организации (стоимость каждой единицы, средняя стоимость, ФИФО). Материалы и запчасти, израсходованные сторонними организациями при ремонте, техническом обслуживании автотранспортных средств списываются на расходы по обычным видам деятельности в соответствии с подтверждающими документами сторонних организаций с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
6.	Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по ремонту, техническому обслуживанию, техническому осмотру транспортных средств, диагностическим, моечно-очистительным, шиномонтажным работам и т.п.	26	60 71	Расходы, связанные с оплатой водителями транспортных средств стоимости выполненных работ, услуг сторонних организаций, учитываются на основании утвержденных авансовых отчетов и приложений к ним подтверждающих документов на дату утверждения авансовых отчетов
7.	Отражен НДС по работам (услугам) производственного характера на основании счетов-фактур поставщиков	19	60 71	Порядок учета НДС и предъявления его к возмещению из бюджета определяется в соответствии с требованиями гл. 21 НК РФ
8.	Начислена амортизация автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов	26	02	Способ амортизации устанавливается организацией в учетной политике

Окончание таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Примечание
		Дебет	Кредит	
9.	Начислена оплата труда водителей транспортных средств	26	70	Начисление оплаты (сдельная, повременная) производится в соответствии с условиями трудового договора. Премии, иные формы материального поощрения начисляются на основании приказа (иного распорядительного документа) руководителя организации
10.	Начислены обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования	26	69	Начисляются ежемесячно на дату начисления заработной платы
11.	Отражены расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств, другим видам обязательного страхования, транспортных средств, перевозимых пассажиров, грузов и багажа, а также на добровольное страхование водителей, автотранспортных средств, перевозимых грузов и багажа, гражданской ответственности	26	76	Величина страховой премии определяется договором страхования. Расходы на страхование признаются по дебету счета 26 ежемесячно равными долями в течение срока действия договора страхования, если иное не предусмотрено учетной политикой организации и условиями договора страхования
12.	Начислены арендные (лизинговые) платежи за полученные по договорам аренды (лизинга) автотранспортные средства	26	76	Начисление платежей производится ежемесячно, их величина определяется в соответствии с условиями договора, актами приемки услуг, счетами
13.	В соответствии со счетами-фактурами арендодателя (лизингодателя) принят к учету НДС по арендным (лизинговым) платежам	19	76	Порядок учета НДС и предъявления его к возмещению из бюджета определяется в соответствии с требованиями гл. 21 НК РФ

Приложение 4

Рекомендации по структуре рабочего плана счетов для организации учета расходов подразделений автомобильного транспорта

Синтетический счет	Счета аналитического учета (субконто, аналитические признаки)
23 «Вспомогательные производств»	Автоколонна (автобаза) Вид автомобильного транспорта Вид транспортного средства Марка транспортного средства Вид тарификации (сдельная, повременная) – для подразделений грузового автомобильного транспорта Статья производственных расходов на оказание транспортных услуг Элемент затрат (амортизация, материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, прочие расходы) Другие счета аналитического учета, необходимые для целей учета и управления расходами подразделений автомобильного транспорта
25 «Общепроизводственные расходы»	Статья расходов Элемент затрат (амортизация, материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, прочие расходы)
26 «Общехозяйственные расходы»	Другие счета аналитического учета, необходимые для целей учета и управления расходами подразделений автомобильного транспорта
44 «Расходы на продажу»	

Приложение 5

Пример раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о расходах на услуги автомобильного транспорта

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ААА» за 201X год.

Расходы транспортного подразделения

В составе расходов по обычным видам деятельности Общество учитывает в том числе расходы на транспортировку сырья и готовой продукции, осуществляемые собственным транспортным подразделением Общества. За отчетный период указанные расходы составили более 10% расходов Общества по обычным видам деятельности.

Расходы транспортного подразделения Общества за отчетный год приведены ниже.

Расходы транспортного подразделения – тыс. руб.

Показатель	201X год	201(X-1) год
Материальные затраты	6 500	4 950
Расходы на оплату труда	5 250	3 875
Отчисления на социальные нужды	1 750	1 160
Амортизация	800	790
Прочие затраты	3 280	2 485
Итого по элементам	17 580	13 260

С.А. Табалина
Методические рекомендации
по бухгалтерскому учету расходов
на услуги автомобильного транспорта
Методическое пособие

НП «Институт профессиональных бухгалтеров
Московского региона»
125009, Москва, а/я 68, тел. (495) 411-90-77.
E-mail: info@ipbmr.ru

Подписано в печать 10.12.2016, формат 60х90/16, печать офсетная,
бумага офсетная 80 г/м², гарнитура OfficinaSansITC, печ. л. 5
тираж 3000 экз.

Отпечатано в тип. 000 «Тисо Принт», Москва, Беговая ул., 13

Профессиональный бухгалтер –
это член профессионального
объединения ИПБ России,
который достигает, демонстрирует
и поддерживает высокий уровень
своей профессиональной компетенции
в области бухгалтерского учета
и бухгалтерской (финансовой)
отчетности и действует в соответствии
с Кодексом этики ИПБ России.



НП «Институт профессиональных бухгалтеров
Московского региона»

vk.com/ipbmr
facebook.com/ipbmr

