

Секция «ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ ПРЕДПРИЯТИЙ И РЕГИОНОВ»

УЧЕТ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ НА
АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Амельченко Т.Л., выпускница Витебской
бухгалтерской школы

Витебская бухгалтерская школа

При наличии автотранспортных средств на предприятии неизбежно возникают расходы на топливо и смазочные материалы к автомобилям, также для обеспечения технологических нужд производства выработки энергии и отопление зданий предприятие приобретает необходимые нефтепродукты (нефть, керосин, и дизельное топливо...). Бухгалтерии необходимо вести учёт поступления и расходования ГСМ, а также расчётов за эти материалы. От достоверности данных зависит правильность показателя себестоимости, материальных затрат.

Знать расход ГСМ очень важно, потому что пунктом 2.6.6. Основных положений по составу затрат включаемых в себестоимость продукции определено, что в себестоимость включается приобретаемое со стороны топливо всех видов, расходуемое на технологические цели, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия в пределах фактического расхода, но не превышая установленных норм. Топливо-энергетические ресурсы, израсходованные сверх установленных норм, или лимитов, оплачиваются за счёт прибыли.

Основным исходным документом в части расходования топлива и СМ является Сборник норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобили и тракторную технику РБ, разработанный Министерством Транспорта и коммуникаций РБ и Научно-производственным объединением «Транстехника».

Порядок хранения, отпуска и учёта нефтепродуктов.

Нефтепродукты предприятия должны храниться только в специальных сооружениях, которые подразделены на:

Наземные, у которых днища резервуаров или полы помещения находятся на уровне или выше уровня земли.

Подземные, у которых возможный наивысший уровень хранящихся нефтепродуктов должен находится не менее чем на 0,2 метра ниже уровня земли.

Резервуары должны быть исправны (не иметь подтеков), надёжно предохранять нефтепродукты от проникновения в них влаги, пыли и песка и др.

Объём нефтепродуктов в резервуарах, транспортных средствах, трубопроводах определяется государственной метрологической службой. Эта проверка должна проводиться не менее один раз в пять лет.

После проверки составляется калибровочная таблица, а на резервуар наносятся:

Номер.

Сорт нефтепродуктов.

Марка нефтепродуктов.

Базовая высота (расстояние от днища до среза кромки и измерительного люка резервуара).

Определение хранящихся в резервуарах нефтепродуктов производится метр штоками или уровнемерами с применением калибровочных таблиц, а объём отпускаемого топлива измеряется топливо раздаточными колонками.

Приём всех нефтепродуктов, поступающих в автоцистернах, производится на основании ТТН.

Выдача топлива и смазочных материалов для заправки транспортных средств производится на основании путевых листов предъявляемых водителем. Количество выданного топлива и время выдачи записывается в путевой лист с подписью МОЛ, и в ведомости выдачи топлива и смазочных материалов с подписью водителя автомобиля.

Выдача нефтепродуктов для других производственных нужд производится на основании требований или по ЛЗК при наличии на них подписей лиц, которым приказом руководителя предприятия предоставлено право разрешать отпуск нефтепродуктов.

Нормы расхода ГСМ.

Нормирование расхода - это установление допустимой меры его потребления на определенном этапе эксплуатации, при текущем обслуживании или ремонте автомобиля.

Применяются следующие нормы расхода топлива: линейные нормы (л/100 км пробега, м³/100 км пробега), норма расхода топлива на работу спец. оборудования, установленного на автомобилях, а также удельные нормы расхода топлива на единицу выполненной транспортной работы (г/ткм, т/пасс-км, г/пл. км)

Линейная (базовая) норма расхода топлива - это норма расхода в городах с населением до 300 тыс. чел. В летнее время без учёта всяких увеличений и снижений. Эти нормы рекомендуется увеличивать:

При работе в зимнее время - 10%

При перевозке грузов, требующих пониженных скоростей движения (до 20 км/ч) - до 10%

При учебной езде - 20%

При работе в карьерах или движению по полю при проведении сельскохозяйственных работ - до 20%

При эксплуатации автомобилей после полного начисления амортизации - до 8%. Линейные нормы расхода рекомендуют уменьшать:

При работе на загородных маршрутах с усовершенствованным покрытием - до 15%;

При эксплуатации автобусов, не работающих на маршруте - до 10%.

При необходимости применения одновременно нескольких надбавок норма расхода устанавливается с учётом суммы или разности этих надбавок.

В настоящее время субъекты хозяйствования зачастую приобретают транспортные средства, на которые нормы расхода топлива, утверждённые Министерством транспорта и коммуникации, отсутствуют. В этом случае до разработки и утверждения данных норм на конкретные марки автомобилей предприятие вправе пользоваться контрольным расходом топлива, установленным заводом-изготовителем, с применением действующих коэффициентов корректировки.

Перевозчики должны при выпуске автомобиля на линию выдавать водителю путевой лист соответствующей формы, утверждённой постановлением Министерства финансов РБ от 31 марта 2000г. №31

Путевой лист является основным первичным учётным документом, определяющим показатели для учёта работы автомобиля, водителя.

Путевой лист выдаётся под расписку водителю только на один рабочий день, на более длительный срок разрешается выдавать только при междугородных перевозках продолжительностью более суток.

Бухгалтерский учёт ГСМ.

В бухгалтерский учёт ГСМ ведётся на сч. 10 «Материалы» субсчёт 3 «Топливо» в разрезе видов, мест хранения, МОЛ. При этом на предприятиях, имеющих ёмкости для

хранения ГСМ и осуществляющих заправку с собственных нефтескладов субсчёт 3 разделяет на 2 подсубсчёта:

3-1 «Нефтепродукты на складе»

3-2 «Топливо в баках транспортных средств»

Учёт на складах ведётся МОЛ на карточках складского учёта материалов формы М-12 в единицах массы.

С подотчёта МОЛ нефтепродукты списываются на основании ведомостей учёта выдачи ГСМ, ЛЗК, накладных-требований. Отпуск нефтепродуктов водителям производится в единицах объёма (литрах), а смазочных материалов – в единицах массы (килограммах). Отпущенные нефтепродукты водителю одновременно отражаются в ведомостях учёта ГСМ и в путевом листе.

Пересчёт количества нефтепродуктов, отпущенных со склада из объёмных единиц в единицы массы, производится исходя из средней плотности соответствующего вида нефтепродукта за отчётный месяц по данному складу предприятия

По данным путевых листов на протяжении месяца ведутся накопительные карточки учёта расхода топлива по отдельным автомобилям и МОЛ.

В конце месяца делаются замеры остатка топлива в баках транспортных средств, которые оформляются актом.

Затем по данным карточек учёта расхода топлива и замеров остатков в конце месяца определяется стоимость ГСМ, фактически израсходованных при эксплуатации транспортных средств. При этом определяется расход топлива по норме, который сравнивается с фактическим расходом и выводится экономия или перерасход.

На списание расхода топлива по норме в издержки производства составляются проводки: Д23,25,26,44

К 10/3-2

Суммы недостачи (перерасхода) топлива относят на сч. 84: Д84 К10/3-2

При отнесении недостачи на конкретного виновника делается проводка: Д73/3 «Расчёты по возмещению материального ущерба» К84

Если сверхнормативный расход относится за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, то составляется проводка: Д81 К84.

Предприятия, не имеющие своих заправочных станций, приобретают топливо на АЗС по кредитным карточкам (жетонам) или за наличный расчёт.

При использовании кредитных карточек потребитель ГСМ обеспечивает их предварительную оплату, а автозаправочное предприятие - отпуск в счёт ранее перечисленных денежных средств. По окончании месяца АЗС представляет потребителю документ (справка-расшифровка), в котором указывается количество и стоимость отпущенных в течении месяца ГСМ, а также остаток денежных средств.

В случае приобретения на АЗС ГСМ за наличный расчёт водителю выдаются денежные средства в подотчёт. За израсходованные денежные средства на приобретение ГСМ подотчётное лицо составляет авансовый отчёт с приложением оправдательных документов с АЗС.

Инвентаризация ГСМ.

Выдача и измерение ГСМ должны производиться с помощью измерительных приборов и оборудования, допущенных для этой цели Госкомитетом стандартов РБ.

Учёт нефтепродуктов на П должен вестись в объёмных единицах.

Определение объёма нефтепродуктов, хранящихся в резервуарах, производится по комбинированным таблицам. Для этого замеряют уровень высоты нефтепродуктов в резервуарах. Его измеряют метр штоками или уровне метрами.

Одновременно с замерами высоты производится отбор проб для определения их плотности и температуры. Плотность определяется ареометрами с точностью до трёх знаков после запятой три раза за смену.

Эти данные заносят в журнал учёта удельного веса нефтепродуктов. Это необходимо для определения средней плотности соответствующего вида нефтепродуктов за отчётный месяц.

Для измерения объёма отпускаемого топлива применяются топливно-раздаточные колонки.

Оперативный учёт нефтепродуктов по АЗС ведётся МОЛ непосредственно в сменных отчётах на основании записей в книге учёта нефтепродуктов и ведомости выдачи ГСМ.

Ежемесячно на первое число комиссией П, созданной в соответствии с Указаниями по инвентаризации, производится инвентаризация на складах.

В случае обнаружения недостачи или излишков в акте указывается точное их количество и МОЛ письменно излагает причины их образования.

Излишки приходятся на сч. 80 «Прибыли и убытки».

В случае недостачи возможно применение норм естественной убыли – это потери, являющиеся следствием физико-химических свойств топлива, воздействие метеорологических факторов и несовершенство средств защиты от потерь при приёме, хранении, отпуске.

Естественная убыль определяется в килограммах умножением соответствующей нормы на массу на массу нефтепродуктов в тоннах.

Нормы утверждены постановлением Госстандарта СССР от 26.03.86. №40

Выявленная недостача сверх предельных норм естественной убыли взыскивается с виновных лиц по действующим розничным ценам на ГСМ.

Не допускается зачёт недостач излишками.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАЛОЦЕННЫХ И
ВЫСТРОИЗНАШИВАЮЩИХСЯ ПРЕДМЕТОВ (МБП) НА
ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

*Аркузина О.Н., выпускница Витебской
бухгалтерской школы*

Витебская бухгалтерская школа

В соответствии с установленным порядком к МБП относятся: предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости; предметы стоимостью в пределах 30 минимальных зарплат (кроме ковров и ковровых изделий, лимит по которым установлен в пределах 10 минимальных зарплат) за единицу (комплект) независимо от срока их службы, за исключением с/х машин и орудий, строительного механизированного инструмента, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости; специальные инструменты и специальные приспособления; специальная одежда, включая форменную; специальную обувь, а также постельные принадлежности, предметы проката независимо от их стоимости и срока службы.

На предприятие МБП могут поступать: от поставщиков, подотчетных лиц, в качестве вклада в уставный фонд, как излишки, выявленные при инвентаризации.

Поступление материальных ценностей на склады получателя оформляется **приходным ордером** (Ф. М-4).

Если количество и качество прибывших материальных ценностей не совпадает с данными сопроводительных документов, если поставка – неотфактурована, то принимает их комиссия по **Акту о приемке материалов**.

МБП собственного производства приходятся на склад по **накладным – требованиям на отпуск** (внутреннее перемещение) материалов.

Учет материальных ценностей на складах чаще всего ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом, при котором на каждый номенклатурный номер