

Юрьева Оксана Андреевна

канд. экон. наук, доцент

Петренко Анастасия Ивановна

студентка

ФГБОУ ВО «Донской государственной
технический университет»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН НА КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

***Аннотация:** в данной статье рассматриваются особенности приобретения автомобильных шин, способы принятия их в бухгалтерском и налоговом учете, а также порядок списания изношенных шин.*

***Ключевые слова:** учет автомобильных шин, материально-производственные запасы, транспортные средства, списание сезонных шин.*

В современном мире невозможно предположить функционирование какой-либо организации без собственных или арендованных транспортных средств. Автопарк, находящийся в организации, может быть совершенно разнообразным, иметь расхождения как по перевозке груза, так и по способам применения транспортных средств и их видов. Учет автотранспортных активов имеет свою специфику в налоговом и бухгалтерском учете. Так же как приобретение самого автотранспорта, так и отдельно покупка автомобильных шин имеет ряд своих особенностей. Купленные шины необходимо правильно и своевременно поставить на баланс предприятия.

Бухгалтерский и налоговый учет напрямую зависит от способа приобретения шин. Первый способ заключается в приобретении автомобильных шин отдельно от автомобиля. В бухгалтерском учете данные шины считаются материально-производственными запасами и списываются в расходы при установке на транспортное средство, сопровождаются проводками, представленными в таблице 1.

Порядок учета приобретения шин отдельно от автомобиля

Корреспонденция счетов	Содержание операции
Дт 10.05 «Запасные части» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Приобретены шины у поставщиков
Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделен НДС в стоимости шин
Дт 68.02 «Расчеты по НДС» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям»	НДС по шинам принят к вычету
Дт 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кт 10.05 «Запасные части»	В день установки на транспортное средство стоимость шин включена в расходы по обычным видам деятельности

Второй способ приобретения состоит в поступлении шин в составе автомобиля в момент их приобретения, тогда стоимость данных шин отдельно не отражается ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете. В такой ситуации все отдельно выделенные части в товаросопроводительных документах формируют первоначальную стоимость основного средства [1, с. 45].

Рассматривая нормативно-правовую базу учета шин в бухгалтерском учете, необходимо пользоваться ПБУ 5/01 и ПБУ 6/01, поскольку именно в них можно проследить специфику учета автомобильных шин. Так, согласно ПБУ 5/01, автомобильные шины, приобретаемые организацией, по своим характеристикам и назначению являются оборотными активами, которые в бухгалтерском учете отражаются как материально-производственные запасы, так как в состав МПЗ принимаются активы, используемые в качестве сырья при выполнении работ, оказании услуг. Исключением являются шины, включая запасные, которые поступили в организацию вместе с приобретенными транспортными средствами, так как в этом случае шины учитываются в составе объекта основных средств. Если же обратиться к ПБУ 6/01, то объектом основных средств признается инвентарный объект со всеми приспособлениями или отдельный конструктивно обособленный предмет, который предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций. Таким образом, как объект основных средств

учитывается имущество или комплекс, которые могут выполнять свои функции самостоятельно. Если имущество не обладает функциональной самостоятельностью, то его следует отражать в составе комплекса, который может считаться инвентарным объектом с пунктов норм, приведенных в ПБУ 6/01.

Следует так же уделить внимание сезонным шинам-это шины, снятые с автомобиля в связи со сменой сезона. Однако порядок отражения подобных операций не предусмотрен нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Снятые с транспортного средства и оприходованные на склад сезонные шины не относятся ни к неиспользованным материалам, ни к возвратным отходам. С одной стороны, они уже находились в эксплуатации, а с другой – не утратили своих потребительских свойств и с началом следующего зимнего сезона вновь будут установлены на автомобиль [2, с. 187].

Принятие к учету сезонных шин в бухгалтерском учете организации следует отражать по дебету субсчета 10–5 «Запасные части» в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат (20, 23, 26, 44). Снятые с автомобилей шины, которые еще можно использовать без ремонта, учитываются по стоимости, рассчитанной с учетом износа, который определяется исходя из пробега. Таким образом, производится уменьшение затрат на производство или расходов на продажу данного отчетного периода на стоимость автомобильных шин, возвращенных на склад.

Определить стоимость снятых автошин организация может самостоятельно, установив нормы эксплуатационного пробега, ориентируясь на технические характеристики соответствующих шин, а также на временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств. Временные нормы действуют без ограничения срока действия до вступления в силу соответствующих технических регламентов, главными целями которых являются защита жизни и здоровья граждан; государственного, а также муниципального имущества; движимого и недвижимого имущества физических, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей; охранных действий в отношении окружающей природы; воспрепятствование поступкам, которые вводят в заблуждение приобретателей.

Таким образом, методика определения норм пробега шин используется в целях определения степени износа сезонных шин, снятых с транспортного средства.

Нормы эксплуатационного пробега шин автотранспорта устанавливаются организацией на основе среднестатистического пробега шин, при этом должно соблюдаться главное условие – норма эксплуатационного пробега шины не должна быть ниже 25% среднестатистического пробега. Среднестатистический пробег шин производства Российской Федерации для легковых автомобилей составляет около 40- 45 тысячам км. Для шин зарубежного производства средний пробег составляет 50- 55 тысяч км. Пробег шин грузовых автомобилей существенно выше:

- для российских шин он может быть равен 100 000 км;
- для шин зарубежного производства – не выше 180 000 км.

Стоимость шин, возвращенных на склад, рассчитывается по следующей формуле: $(\text{Норма пробега шины} - \text{Фактический пробег}) / \text{Норма пробега шины} \times \text{Цена приобретения шины}$.

В налоговом учете автомобиль, приобретаемый организацией, учитывается как единый инвентарный объект для целей исчисления налога на прибыль организаций. Автомобильные шины, приобретаемые отдельно от автомобиля, не включаются в состав имущества, подлежащего амортизации, а учитываются в составе расходов на содержание и эксплуатацию, ремонт, техническое обслуживание, а также поддержание основных средств в исправном и годном для использования по назначению состоянии.

В случае, когда осуществляется замена сезонных шин, то расходы на приобретение нового комплекта шин следует отнести к материальным расходам на приобретение материалов, используемых на содержание основных средств.

При замене изношенных шин расходы на их приобретение квалифицируют как расходы на ремонт основных средств и признают для целей налогообложения прибыли в том налоговом периоде, в котором они осуществлены в размере фактических затрат. Что касается сезонных шин, снятых с автомобиля и переданных на склад, в налоговом учете стоимость этих активов не отражается.

В заключение можно отметить, что порядок организации бухгалтерского учета автомобильных шин должен быть оформлен во внутреннем акте организации. Так же необходимо учитывать шины, которые были приобретены совместно с транспортным средством в составе основных средств, а шины, приобретенные отдельно от автомобиля, принимаются к учету в составе материальных запасов. При вводе в эксплуатацию новых шин их стоимость должна быть списана на текущие расходы организации, а так же для внутреннего контроля их использования и движения стоимость отражается на забалансовом счете 009 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Список литературы

1. Сычева Т.В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет: Практическое пособие / Т.В. Сычева. – М.: Дашков и К, 2016. – 160 с.
2. Александров В.А. Автотранспортные средства: Учебное пособие / В.А. Александров, Н.Р. Шоль. – СПб.: Лань П, 2016. – 336 с.