РЕФЕРАТ

Карандашева Е.Д.

Учет затрат на автотранспортном

предприятии.

Челябинск: ЮУрГУ, Ком-310, 2010,

22 с.

Библиографический список – 14 наим.

Объектом исследования является порядок учета затрат на автотранспортном предприятии.

Цель работы – освоить методику организации учета затрат на специализированном предприятии. Рассмотреть основные вопросы данной темы. Главные затраты автотранспортных средств и их учет.

В работе рассмотрен учет затрат на автотранспортном предприятии в соответствии с действующими законодательно-нормативными документами.

# 

# СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 7](#_Toc248860188)

[1. ПРИОБРЕТЕНИЕ, АМОРТИЗАЦИЯ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ………………………………………………………………………….8](#_Toc248860189)

[2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РЕМОНТА АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ 6](#_Toc248860191)

[3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ГСМ 14](#_Toc248860194)

[4. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН 17](#_Toc248860195)

5. РАСХОДЫ НА СТРАХОВАНИЕ АВТОТРАНСПОРТА………………….19

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 22](#_Toc248860197)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 23](#_Toc248860198)

# 

# ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любого хозяйствующего субъекта невозможна без использования автомобильного транспорта, вне зависимости от того, располагает субъект значительным парком автотранспортных средств или нет.

Использование автотранспортных средств предполагается в разных сферах обслуживания населения и производства. Увеличение потребности населения в использовании автомобилей привело к расширению сети специализированных организаций, оказывающих услуги по подготовке и переподготовке водителей автотранспортных средств. Также в последнее время растет популярность услуг по перевозке пассажиров на маршрутных такси.

Эти виды деятельности обладают рядом особенностей, оказывающих влияние на порядок доходов и расходов, как в бухгалтерском, так и в налогом учете. В данной работе будет рассмотрена организация учета затрат на автотранспортном предприятии.

# 1. ПРИОБРЕТЕНИЕ, АМОРТИЗАЦИЯ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

При приобретении автотранспортного средства по договору купли-продажи необходимо получить от продавца счет-фактуру и накладную, подтверждающую количество, стоимость и факт передачи приобретенного транспортного средства от поставщика. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету на основании Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма N ОС-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7), утвержденного руководителем организации. На основании этого документа бухгалтерия организации открывает на автотранспортное средство инвентарную карточку (унифицированная форма N ОС-6). В соответствии с ПБУ 6/01, транспортные средства относятся к основным средствам. Для целей бухгалтерского учета основные средства учитываются по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), и отражаются по дебету счета учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов: Д-т08"Вложения во внеоборотные активы" К-т60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Сумма НДС отражается отдельной записью Д-т19"НДС по приобретенным ценностям" К-т60. В первоначальную стоимость приобретенного автотранспортного средства включается стоимость автомобильных шин, находящихся на колесах и в запасе при автотранспортном средстве. Фактическими затратами на приобретение автотранспортного средства является сумма, уплачиваемая в соответствии с договором, заключенным с поставщиком, а также регистрационный сбор, государственные пошлины и другие платежи, произведенные в связи с регистрацией автомобиля в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Кроме того, в первоначальную стоимость автотранспортных средств включаются затраты организации по их приведению в пригодное для использования состояние. Это могут быть расходы, связанные с установкой дополнительного оборудования, автосигнализации, проведением антикоррозийной обработки и др.ПБУ 6/01 фактические затраты на приобретение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, если оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (в условных денежных единицах). Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 38 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях. Таким образом, до тех пор пока автомобиль не прошел государственную регистрацию в ГИБДД, он числится в бухгалтерском учете организации на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету фактические затраты, учтенные на счете учета капитальных вложений, относятся в дебет счета учета основных средств Д-т01 "Основные средства"; К-т08 - отражена передача автотранспортных средств в эксплуатацию.

В соответствии со ст. 223 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) принятие к учету приобретаемого транспортного средства должно осуществляться на момент перехода права собственности.   
 В бухгалтерском учете амортизация автотранспортных средств начисляется в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями ПБУ 6/01. При принятии автотранспортного средства к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования и способ начисления амортизации. Для установления срока полезного использования автотранспортного средства, приобретенного после 1 января 2002 года, может использоваться Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Срок полезного использования, установленный в момент принятия автотранспортного средства к учету, в общем случае изменению не подлежит. Срок полезного использования может быть пересмотрен (увеличен) по окончании реконструкции или модернизации автотранспортного средства, если в результате проведенных работ выявлено улучшение первоначально принятых нормативных показателей его функционирования. Для целей бухгалтерского учета амортизация автотранспортного средства может начисляться одним из четырех способов:

* линейным;
* способом уменьшаемого остатка;
* способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Никаких ограничений по выбору того или иного способа начисления амортизации бухгалтерским законодательством не установлено. По группе однородных объектов амортизация должна начисляться одним способом. Это значит, что если в организации есть два легковых автомобиля, то амортизироваться они должны одним способом. Если организация приобрела не новое автотранспортное средство, то она может определять норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации объекта предыдущими собственниками Иными словами, амортизационные отчисления могут рассчитываться исходя из оставшегося срока службы автотранспортного средства. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, определяемый согласно Классификации, организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования автотранспортного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начиная с месяца, следующего за месяцем ввода автомобиля в эксплуатацию, и до полного списания его стоимости или выбытия бухгалтер будет делать следующую проводку:

Д-т20"Основное производство" К-т02"Амортизация основных средств" - начислена амортизация по автомобилю за текущий месяц.

Налоговое законодательство, так же как и бухгалтерское, предусматривает возможность увеличения срока полезного использования объекта основных средств, введенного в эксплуатацию, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока полезного использования объекта. Для целей налогообложения срок полезного использования объекта можно увеличить только в пределах, установленных для той амортизационной группы, в которую включен этот объект основных средств. Несовпадение правил налогового и бухгалтерского учета основных средств становится причиной расхождения данных бухгалтерского и налогового учета. Это, в свою очередь, требует от организации отражения в бухгалтерской отчетности суммы постоянных и временных разниц в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

# 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РЕМОНТА АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Восстановление свойств основных средств производится посредством ремонта (текущего и капитального), а также посредством реконструкции или модернизации. В соответствии с действующим законодательством капитальным ремонтом автотранспортных средств считается такой вид ремонта, при котором производится разборка тех или иных агрегатов, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые, сборка, регулировка и испытание агрегатов. Отметим, что при текущем ремонте не происходит улучшения технических характеристик автомобиля.

Затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. В бухгалтерском и налоговом учете организации расходы на ремонт автотранспортных средств, являющихся основными средствами, отражаются в общеустановленном порядке по статье "Расходы на ремонт основных средств". Запасные части, приобретаемые организацией для ремонта автотранспортных средств, учитываются на счете 10 "Материалы", субсчет "Запасные части". На этом же субсчете учитываются автомобильные шины в запасе и обороте. Автомобильные шины, находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств. В бухгалтерском учете расходы на ремонт автотранспортных средств являются расходами по обычным видам деятельности. При этом нормативные документы, регулирующие порядок бухгалтерского учета основных средств, позволяют организациям выбирать один из 2 возможных вариантов учета расходов на ремонт основных средств:

1) сумму фактических затрат на ремонт можно в полном объеме относить в состав текущих расходов (как правило, расходов по обычным видам деятельности) того периода, в котором они были произведены;

2) организация может создавать резерв на проведение ремонта основных средств;

Организация может выбрать для целей бухгалтерского учета любой из вышеприведенных способов учета расходов на ремонт основных средств исходя из специфики своей деятельности, структуры и количества объектов основных средств, периодичности проведения ремонта. Выбранный способ учета расходов на ремонт должен быть зафиксирован в учетной политике, регулирующей порядок ведения бухгалтерского учета в данной организации.  
 Если у автомобиля, требующего ремонта либо попавшего в дорожно-транспортное происшествие, необходимо произвести замену кабины, шасси, двигателя, являющихся номерными запасными частями, необходимо учитывать следующее:

номерные запасные части должны быть отражены в бухгалтерском учете в составе основных средств независимо от их стоимости;

если в карточке учета основного средства не указана стоимость вышеуказанных номерных частей в общей стоимости автомобиля, то при их замене по истечении срока эксплуатации необходимо получение экспертного заключения об их рыночной стоимости для правильного отражения в бухгалтерском учете и налоговой отчетности процесса замены изношенных номерных частей;

при получении экспертного заключения в учете производятся записи по выбытию номерных частей с одновременным принятием к учету вновь устанавливаемых новых номерных частей.

Глава 25 НК РФ предусматривает два варианта учета расходов на ремонт основных средств для целей налогообложения (см. ст. 260 НК РФ):

расходы на ремонт основных средств можно включать в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат;

под предстоящие ремонты основных средств может формироваться резерв для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств.

Выбранный организацией способ учета расходов на ремонт основных средств должен быть зафиксирован в приказе об учетной политике для целей налогообложения. Величина расходов на ремонт основных средств формируется в налоговом учете посредством суммирования всех расходов, связанных с ремонтом (стоимость запасных частей, расходных материалов, расходы на оплату труда, стоимость работ, выполненных сторонними силами, и т.д.). Если налогоплательщик не образует резерв на ремонт основных средств, то сумма расходов на ремонт, сформированная в течение текущего месяца, включается в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ГСМ

Учет ГСМ осуществляется на счете 10 "Материалы", субсчет "Топливо", только в случае, если они изначально предназначены для использования внутри организации, то есть для заправки собственного автотранспорта. Для учета ГСМ возникает необходимость открытия к счету 10 субсчетов второго, третьего и четвертого порядков, например:  
счет 10, субсчет "Топливо", субсчет "ГСМ на складе", субсчет "Бензин", субсчет "Бензин АИ-96" или счет 10, субсчет "Топливо", субсчет "Бензин АИ-96", субсчет "На складе".

Организации приобретают ГСМ за наличный расчет или безналичным путем. При безналичном расчете оправдательными документами являются платежное поручение и приходный ордер (типовая форма N М-4, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а) на оприходование оплаченных ГСМ, талонов на топливо или лимитной карты.  
Кроме того, получение ГСМ возможно на автозаправочных станциях, с которыми у организаций имеются соглашения о заправке автомобилей на условиях безналичной оплаты (как с выдачей талонов на право заправки, так и без них). В бухгалтерском учете организации оплата ГСМ безналичным путем отражается следующим образом:

Д-т10 субсчет "Топливо" К-т60, 76 - оприходована стоимость ГСМ (отражение затрат на доставку ГСМ сторонней организацией; начисление комиссионного вознаграждения; прочие затраты, включаемые в соответствии с п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, в фактическую себестоимость ГСМ);

Д-т19 К-т60,76 - отражена сумма НДС по закупленным ГСМ.

При использовании счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", что должно быть закреплено в учетной политике организации, операции по приобретению ГСМ отражаются следующим образом: При закупке в безналичном порядке талонов на право заправки ГСМ, либо лимитных карт оформляются следующие проводки:

Д-т10 К-т60 – оприходованы талоны на бензин;

Д-т19 К-т60 – отражен НДС по приобретенным талонам на бензин;

Д-т60 К-т51 – произведены безналичные расчеты за приобретенные талоны;

Д-т68 К-т60 – приняты к вычету НДС, уплаченный поставщику;

Д-т10 К-т10 – выданы талоны водителям под отчет.

Чаще всего закупка ГСМ все же осуществляется за наличный расчет. Для этого водителям выдаются под отчет соответствующие денежные средства. При выдаче средств под отчет необходимо учитывать следующие требования действующего законодательства:

при наличии остатка по лицевому счету подотчетного лица новый аванс может быть выдан только при представлении отчета по предыдущему (предыдущим) авансу (авансам);

не допускается выдача средств лицу, с которым организацией не заключен трудовой договор (контракт);

в организации должны быть установлены сроки и порядок отчетности подотчетных сумм.

Общепринято, что величина сумм наличных денежных средств для приобретения топлива, подлежащих выдаче под отчет, обычно устанавливается исходя из величины стоимости средненедельного расхода топлива, а при работе в междугородном или межобластном сообщении - исходя из величины стоимости расхода топлива на выполнение производственного задания. При исчислении средненедельного расхода топлива используются величины планового пробега, утвержденных в организации линейных норм расхода топлива, действующих цен на топливо в данной местности и на территориях маршрута следования, количество рабочих дней в неделе, величины заправок непосредственно на предприятии (при наличии хранилищ, других условий и возможностей для заправки). Стоимость расхода топлива при работе на дальних маршрутах исчисляется, кроме того, с учетом предполагаемого дополнительного пробега, связанного с загрузкой в обратном направлении или поиском груза, переадресацией груза, возможного увеличения пробега, связанного с непредвиденными обстоятельствами, в размере до 15 % общего пробега по маршруту и т.п.  
В бухгалтерском учете операции по выдаче наличных денежных средств под отчет для закупки ГСМ отражаются следующим образом:

Д-т71 К-т50 - выданы наличные деньги под отчет;

Д-т10 К-т71 - оприходованы ГСМ;

Д-т50 К-т71 - оприходован остаток подотчетных сумм

или

Д-т71 К-т50 - выдана из кассы сумма перерасхода.

Понятие "норма расхода топлива или смазочного материала" применительно к автомобильному транспорту подразумевает установленное значение меры потребления данного расходного материала при работе конкретного автомобиля. При установлении норм расхода топлива на автотранспортные средства предприятия в основном пользуются нормативно-методическими материалами, приведенными в "Нормах расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (утв. распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р): в организации должны быть утверждены внутренним приказом нормы расхода топлива на зимний и летний периоды, рассчитанные с учетом необходимости служебных разъездов (в силу специфики деятельности организации) на основе утвержденных норм Минтранса России. Базовая норма расхода топлива и ГСМ устанавливается согласно технической документации на автомобиль.

Дорожно-транспортные, климатические и другие эксплуатационные факторы учитываются с помощью ряда поправочных коэффициентов, регламентированных в форме процентов повышения или понижения исходного значения нормы. Нормы включают расход топлива, необходимый для осуществления транспортного процесса. Расход топлива на гаражные и прочие хозяйственные нужды, не связанные непосредственно с технологическим процессом перевозок пассажиров и грузов, в состав норм не включается и устанавливается отдельно. Во всех случаях нормы расходы топлива корректируются в зависимости от условий эксплуатации автомобилей посредством применения повышающих коэффициентов (их суммарного выражения), учитывающих работу в зимнее и летнее время, в местностях над уровнем моря, в карьерах, при учебной езде, в городах с населением свыше 0,5 млн. человек и т.д., или понижающих коэффициентов (их суммарного выражения), учитывающих характер автомобильных трасс. Израсходованные ГСМ включаются в расходы при исчислении налога на прибыль в соответствии с правилами главы 25 НК РФ. Расходы на приобретение ГСМ для автомобилей, использующихся в основной деятельности организации, относятся к материальным расходам организации (подпункт 5 п. 1 ст. 254 НК РФ), а для служебных автомобилей, использующихся в управлении организацией, - к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией (подпункт 11 п. 1 ст. 264 Кодекса). Необходимым условием для отнесения расходов на ГСМ в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль является наличие правильно оформленных первичных документов, подтверждающих фактические суммы на приобретение ГСМ и производственные цели эксплуатации автомобиля (оформленные в установленном порядке режим работы автомобиля, путевые листы и т.д.).

# 4. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН

В настоящее время порядок списания автомобильных шин регламентируется Инструкцией по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте, утвержденной приказом Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р. В соответствии с п. 42, 43 вышеуказанной Инструкции в составе расходов на материалы отражается стоимость всех расходуемых при техническом обслуживании подвижного состава и других технических средств и устройств покупных материалов (обтирочных, смазочных, лакокрасочных, изоляционных, электротехнических, крепежных материалов, различных минеральных и органических масел), запасных частей для ремонта подвижного состава и других технических средств, автомобильных шин.

Расходы на восстановление износа и ремонт автомобильных шин включаются в состав материальных затрат в расходах по обычным видам деятельности в пределах норм, утверждаемых Минтрансом России, что указывается в учетной политике организации. Для правильной организации бухгалтерского учета шин необходимо иметь в виду, что автомобильные шины, камеры и ободные ленты в зависимости от того, каким образом они поступают в организацию, относятся к различным статьям баланса. Так, автомобильные шины, поступающие вместе с новым автомобилем или прицепом (на колесах и один запасной комплект), входят в стоимость автомобиля и учитываются в составе основных средств (на счете 01). Шины, поступающие на предприятия для замены изношенных, учитываются на счете 10 "Материалы", субсчет "Запасные части". Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:

для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам;

для сезонной смены ("летние", "зимние", "демисезонные");

для замены изношенных сезонных.

Замену изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин можно рассматривать как проведение текущего ремонта (замену изношенных частей) автомобиля, который относится к основным средствам. В связи с этим в данном случае можно руководствоваться общими правилами, регламентирующими порядок списания на издержки производства и обращения затрат на проведение ремонта объекта основных средств. Если выдаются сезонные шины, то их стоимость должна учитываться на счете 10, раздел аналитического учета "Автомобильные шины в эксплуатации". Стоимость сезонных шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, можно отнести на счета учета издержек производства и обращения.

5. РАСХОДЫ НА СТРАХОВАНИЕ АВТОТРАНСПОРТА

Страхование транспортных средств в Российской Федерации осуществляется на основании договоров имущественного страхования, заключаемых в соответствии с требованиями ГК РФ, Закона РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации", Федерального закона от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" (далее - Закон N 40-ФЗ), иных федеральных законов, а также подзаконных нормативно-правовых актов. Расходы юридических лиц - владельцев транспортных средств, заключивших договор страхования транспортного средства, в силу п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, для целей бухгалтерского учета признаются операционными расходами. В бухгалтерском учете произведенные расходы отражаются следующим образом:

Д-т97 К-т51 - отражена сумма страховой премии, уплаченной по заключенному договору страхования транспортных средств;

Д-т20(25, 26, 44) К-т97 - отнесена на расходы сумма страховых платежей за соответствующий отчетный период.

Согласно п. 2 ст. 263 НК РФ расходы по добровольным видам страхования включаются для целей налогообложения прибыли в состав прочих расходов в размере фактических затрат. При использовании метода начисления расходы на страхование транспортных средств признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором по условиям договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов (п. 2 ст. 318, п. 6 ст. 272 НК РФ). Если же уплата страхового взноса осуществляется разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора. При использовании кассового метода признание расходов осуществляется в момент оплаты (п. 3 ст. 273 НК РФ). Страховое возмещение, получаемое организацией - владельцем транспортного средства при наступлении страхового случая, в силу п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, признается в составе чрезвычайных доходов: Д-т51 К-т91 - отражена сумма страхового возмещения, уплаченная страховщиком.

Для целей налогообложения прибыли сумма поступившего страхового возмещения признается внереализационными доходом организации (ст. 250 НК РФ). С 1 июля 2003 года вступил в силу Закон N 40-ФЗ. Бухгалтерский учет расходов по обязательному страхованию ведется в том же порядке, что и при добровольном страховании транспортных средств. На основании п. 2 ст. 263 НК РФ расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. Поскольку рассматриваемые страховые тарифы носят обязательный характер и утверждены постановлением Правительства РФ, вся сумма, уплаченная по договору обязательного страхования, признается расходом при исчислении налога на прибыль. Так как срок данного договора составляет один год, то согласно п. 2 ст. 318, п. 6 ст. 272 НК РФ признание расходов по нему производится равномерно в течение срока действия договора обязательного страхования. Если же организация использует кассовый метод, то признание расходов осуществляется в момент оплаты (п. 2 ст. 318, п. 3 ст. 273 НК РФ).

# 

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объекты основных средств составляют основу для осуществления большинства видов деятельности, в процессе которых создается продукция, выполняются работы и оказываются услуги. Для автотранспортного предприятия такую основу составляют транспортные средства, остальные внеоборотные средства, равно как и материалы предназначены лишь для их обслуживания.

Таким образом для планомерного ведения хозяйства предприятием организовывается учет затрат для правильного определения финансового результата и получения прибыли, и для дальнейшего развития бизнес-процесса.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
2. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. (в редакции приказа Минфина РФ от 7 мая 2003 г. N 38н)
3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2001 - 635 с. - (Серия «Высшее образование»).
4. Паркшеян Х.Р. Практикум по бухгалтерскому учету на новом плане счетов // Аудит и финансовый анализ №3 2001
5. Щадилова С.Н. Бухгалтерский учет для всех, 2003.
6. Бакаев А.С. и др. Бухгалтерский учет - М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 452 с.
7. Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет: – М., 2001. – 576 с.
8. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет - М.: Омега-Х, 2003. – 393 с.
9. Гришина О.В. Управленческий учет: Затраты по обычным видам деятельности //Аудиторские ведомости - 2003 - №8 – С.40-47.
10. Карпова Т.П. Управленческий учет - М.: ЮНИТИ, 2003. – 482 с.
11. Керимов В.Э. Управленческий учет - М.: Маркетинг, 2003. – 295 с.
12. Шишкин А.Н. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов / А.Н. Шишкин, В.А. Микрюхов, И.Д. Дашкаит. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 496 с.
13. Шутикова Ж.Ф. Бухгалтерский учет на автотранспортном предприятии / Ж.Ф. Шутикова. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 128 с.
14. «Особенности бухгалтерского учета и налогообложения автотранспортных предприятий», Выпуск №5 – Челябинск,2005.- 262 с.

### ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Предприятие производит строительный кирпич. Производство кирпича осуществляется в четырех производственных цехах - переделах (основное производство):

* 1-ый передел производит добычу глины;
* 2-ой передел осуществляет формовку кирпича-сырца;
* 3-ий передел - сушка кирпича;
* 4-ый передел - обжиг кирпича.

На заводе имеется вспомогательное производство, которое состоит из трех цехов.

Ремонтный цех производит ремонт оборудования основного и вспомогательных производств и имеет участок по ремонту заводских зданий и помещений.

Автотранспортный цех оказывает автотранспортные услуги внутри предприятия;

Котельный цех производит горячую воду для обслуживания всех подразделений предприятия.

Задание 1

На основании данных для выполнения задания составить ведомости учета затрат по вспомогательным цехам и исчислить себестоимость горячей воды, транспортных работ, заказов по ремонту.

1. Хозяйственные операции

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Отпущены материалы на содержание помещения:   * котельного цеха; * гаража; * ремонтного цеха. | 10600  3200  6400  1000 |
| Израсходовано:   * угля в котельной;   – бензина. | 163000  99000  64000 |
| Начислена з/плата:   * операторам котельной; * шоферам; * аппарату управления котельного цеха; * аппарату управления автотранспортного цеха;   – аппарату управления ремонтного цеха. | 74200  34300  24000  6400  5000  4500 |
| Начислен износ основных средств:   * по котельному цеху; * по автотранспортному цеху; * по ремонтному цеху. | 10250  2350  4400  3500 |
| Получено энергии:   * котельной; * гаражом; * ремонтным цехом. | 18400  4600  8300  5500 |

2. Отчет цехов об оказанных услугах:

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Цехи потребители | Горячая вода  тыс. м3 | Услуги а/тр-а  т-км |
| 1-ый передел;  2-ой передел;  3-ий передел;  4-ый передел.  Ремонтный цех;  Котельная;  Гараж.  Заводоуправление | 4,0  19,0  13,0  9,0  6,0  -  4,0  5,0 | 2850  1620  1320  1840  270  270  -  100 |
| Итого: | 60,0 | 8270 |

3. Плановая себестоимость услуг котельной – 4,4 руб. за 1 м3

Плановая себестоимость услуг гаража –15 руб. за 1 т-км.

4. Остатки незавершенного производства на начало месяца по ремонтному цеху, руб.:

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья расходов |  |  | |
| Заказ 101 | | Заказ 103 |
| Сырье и материалы  Возвратные отходы  Основная з/плата производственных рабочих  Дополнительная з/плата производственных рабочих  Отчисления на социальное страхование и обеспечение  Общепроизводственные расходы | 9500  -  5840  470  2430  9200 | | 1150  100  550  50  230  920 |
| Итого: | 27440 | | 2800 |

5. Выписка из ведомости распределения расхода основных материалов и заработной платы по ремонтному цеху, руб.:

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид затрат |  |  |
| Заказ 101 | Заказ 103 |
| Материалы  Возвратные отходы  Основная заработная плата производственных рабочих | 10500  800  6510 | -  -  4000 |

6. Дополнительная зарплата производственных рабочих ремонтного цеха в текущем месяце составляет 8 % от основной зарплаты производственных рабочих.

7. На начало текущего месяца в ремонтном цехе были открыты заказы №101 - наладка оборудования в цехе 3 (сушка кирпича) и №103 - ремонт помещения автотранспортного цеха. В отчетном месяце выполнен заказ № 103, заказ № 101 переходит на следующий месяц.