

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ЛОГИСТИКИ

Кузьменко О.А., Малыгина Ю.В., ТюмГАСУ

Аннотация: статья посвящена особенностям учета транспортных средств на примере организаций логистики. Автором рассмотрены вопросы поступления транспортных средств на предприятие, а также порядок расчета и начисления амортизации транспортных средств.

Ключевые слова: транспортные средства, транспортная логистика, бухгалтерский учет транспортных средств, расходы на приобретение транспортных средств, бухгалтерский учет.

Annotation: The article is devoted to peculiarities accounting of vehicles in logistics organizations. The author examined questions of arrival vehicles to a company coupled with the procedure for calculating amortization of vehicles.

Keywords: vehicles, transport logistics, accounting of vehicles, costs of acquisition vehicles, accounting.

В современном обществе успех строится на основе нескольких аспектов (принципов, начал) знание актуальной информации, степень информационного и технического развития фирмы, а также точности расчетов в планировании деятельности. Таким образом, в век информационных технологий большую роль играет фактор времени, поэтому на предприятии необходимо обеспечить бесперебойную работу производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Одной из отраслей экономики, в функции которой входит планирование, расчет, управление и контроль над своевременностью поставки конкретного продукта в нужное место в заранее оговоренное время, является логистика.

Чтобы разобраться в понятии логистики, целесообразно обратиться к истории возникновения термина «логистика», который происходит от греческого слова «logistike», что означает «мышление, расчет, целесообразность». Римляне понимали этот термин как «распределение

продуктов питания». В Византии логистику считали способом организации военного снабжения и управления армией.

И таким образом исторически сложилось, что логистика, как практическая деятельность, начала развиваться благодаря военному делу.

Но все-таки логистика постепенно перешла в сферу хозяйственной практики и стала широко использоваться в экономике к 60-70-м годам XX века.

Существует множество определений понятия «логистика», что свидетельствует о неопознанности всех сторон и глубин ее концепции. С другой стороны, одновременное существование нескольких определений обеспечивает более полное понимание природы, содержательной части и важности этой сферы деятельности. В этой связи рассмотрим наиболее употребляемые ее понятия.

Логистика — это поставка конкретному потребителю требуемого продукта соответствующего качества в необходимом количестве в указанное место и в точно назначенное время по приемлемой цене.

Названное понятие логистики относится к западной терминологии. В нашей стране принята несколько иная трактовка логистики.

Логистика — это планирование, контроль и управление транспортировкой, складированием и другими материальными и нематериальными операциями, совершаемыми в процессе доведения сырья и материалов до производственного предприятия, внутривозвратской переработкой сырья, материалов и полуфабрикатов, доведением готовой продукции до потребителя в соответствии с его интересами и требованиями, а также передачей, хранением и обработкой соответствующей информации.

Акцент, как видим, сделан на движении и хранении ресурсов. Движение требует выбора видов транспорта, способов перевозок, направления товаропотоков, в том числе и собственными транспортными средствами. Причем часто выбор между своими возможностями и наймом транспорта

является весьма сложной задачей, требующей учета разных экономических факторов.

В свою очередь организация хранения подразумевает учет количества товаров, их размеров, объемов, дизайна, типа. Соответственно создаются складские помещения, имеющие нужные оборудование и подъемно-транспортные средства с учетом объемов заказов на материальные ресурсы и конечную готовую продукцию, сроков выполнения заказов и других обстоятельств.

Логистика включает в себя: закупочную логистику, связанную с обеспечением производства материалами; производственную логистику; сбытовую логистику (маркетинговую или распределительную). С каждой из перечисленных логистик связаны транспортная логистика и информационная логистика. При этом на одном предприятии могут функционировать сразу несколько видов логистик, которые формируют организационную структуру и являются подразделениями предприятия логистики.

В данной статье рассмотрена транспортная логистика, а именно особенности учета транспортных средств в организациях логистики, в частности представлена информация об особенностях приобретения транспортных средств за плату и в лизинг, а также начисления амортизации.

Важнейшим предметом деятельности этой логистики являются транспортные средства. Поэтому значительная часть логистических операций на пути движения материального потока от производителя сырья до конечного потребления осуществляется с применением различных транспортных средств. Затраты на выполнение этих операций составляют до 50% от суммы общих затрат на логистику.

В РФ утверждена Постановлением Правительства РФ от 10.09.2010 №720 «Об утверждении технического регламента о безопасности колесных транспортных средств» классификация транспортных средств по категориям. Согласно Постановлению Правительства РФ существуют следующие категории:

1. Категория L – Мототранспортные средства;
2. Категория М - Транспортные средства, имеющие не менее четырех колес и используемые для перевозки пассажиров (автомобили легковые, автобусы, троллейбусы, специализированные пассажирские транспортные средства и их шасси);
3. Категория N - Транспортные средства, используемые для перевозки грузов, - автомобили грузовые и их шасси
4. Категория О - Прицепы (полуприцепы) к легковым и грузовым автомобилям, мотоциклам, мотороллерам и квадроциклам.

В соответствии с данной классификацией на предприятиях логистики используется транспорт категорий М, N и О. Как правило, это транспортные средства, используемые для перевозки грузов, то есть категория N.

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденному Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359, и п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, транспортные средства относятся к основным фондам (основным средствам) организации, что и предопределяет порядок их бухгалтерского учета.

Согласно п. 7 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок ее определения и принятия транспортных средств к учету зависит от способа их приобретения. Так, транспортные средства на предприятии логистики чаще всего принимаются к бухгалтерскому учету в случаях:

- приобретения за плату;
- приобретения в лизинг.

В соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение, в частности, относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором, а также за доставку объекта и его приведение в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

В соответствии с п. 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств фактические затраты, связанные с приобретением за плату основных средств, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), отражаются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами учета расчетов:

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Документальное обоснование
	Дт	Кт	
Приобретено транспортное средство	08	60	Акт (накладная)

Выделена сумма НДС	19	60	Счет-фактура
--------------------	----	----	--------------

При принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании надлежаще оформленных документов фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств:

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Документальное обоснование
	Дт	Кт	
Ввод в эксплуатацию ТС	01	08	Акт приема-передачи
Вычет «входного» НДС по принятому ТС	68	19	Счет-фактура, книга покупок, книга продаж

Вне зависимости от способа поступления транспортных средств в организацию их эксплуатация возможна только после государственной регистрации. В свою очередь, госрегистрация осуществляется только после страхования владельцем автотранспорта риска своей гражданской ответственности.

Расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) за первый год необходимо учитывать на счете 08, то есть признать их в составе первоначальной стоимости. А вопрос о включении в первоначальную стоимость расходов на государственную регистрацию транспортных средств является спорным.

Пример: организация приобрела ТС за 1180000 руб. в том числе НДС, срок полезного использования которого 7 лет.

Затраты на ОСАГО в первый год эксплуатации обойдутся фирме в 25000 руб.

Целесообразно продисконтировать эти затраты за весь период эксплуатации и включить их в стоимость ТС:

$$k_{\text{дисконт}} = \frac{1}{(1+i)^n}, \text{ где}$$

i – безрисковая ставка ($\approx 5,6\%$);

n – срок полезного использования.

$$25000 * 7 * \frac{1}{(1+0,056)^7} = 119506,25 \text{ руб.}$$

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документальное обоснование
	Дт	Кт		
Приобретено транспортное средство	08	60	1000000	Акт (накладная)
Выделена сумма НДС	19	60	180000	Счет-фактура
Ввод в эксплуатацию ТС	01	08	1000000	Акт приема-передачи
Расходы на ОСАГО продисконтированы и включены в стоимость ТС	08	83	119506,25	Полис ОСАГО, квитанция об оплате, справка-расчет

Таким образом, расходы на ОСАГО целесообразно включить в стоимость приобретенного транспортного средства.

В свою очередь организация, не имеющая возможности одномоментно изъять из оборота сумму денежных средств, необходимую для приобретения автотранспорта, может приобрести его по договору лизинга.

Правовые основы отношений финансовой аренды, или лизинга, установлены ГК РФ и Федеральным законом от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)".

Согласно ст. 2 Закона N 164-ФЗ договор лизинга представляет собой договор, в соответствии с которым арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить его лизингополучателю за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем.

В соответствии с п. 1 ст. 15 Закона N 164-ФЗ независимо от срока договор лизинга заключается в письменной форме.

Согласно п. 1 ст. 31 Закона N 164-ФЗ стороны договора лизинга имеют право по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга. В соответствии с п. 2 ст. 31 амортизационные отчисления производятся стороной договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.

Согласно п. 1 ст. 19 Закона N 164-ФЗ порядок перехода права собственности на предмет лизинга определяется условиями договора. Договором лизинга может быть предусмотрено, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон.

В соответствии с п. 1 ст. 624 ГК РФ в законе или договоре аренды может быть предусмотрено, что арендованное имущество переходит в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены. Согласно п. 2 этой статьи, если условие о выкупе арендованного имущества не предусмотрено в договоре аренды, оно может быть установлено дополнительным соглашением сторон, которые вправе договориться о зачете ранее выплаченной арендной платы в выкупную цену.

За пользование предметом лизинга лизингополучатель платит лизингодателю лизинговые платежи. Под таковыми понимается общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок его действия, в которую входит

возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ).

Этой же нормой установлено, что в общую сумму договора лизинга может включаться выкупная цена предмета лизинга, если договором предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

Пример: организация взяла автомобиль в лизинг на два года. Согласно договору автомобиль учитывается на балансе лизингодателя и по истечении срока договора переходит в собственность лизингополучателя.

Общая сумма лизинговых платежей составляет 1 416 000 руб. (в т.ч. НДС - 216 000 руб.). Ежемесячный лизинговый платеж - 59 000 руб. (в т.ч. НДС - 9000 руб.).

Выкупная стоимость предмета лизинга - 708 000 руб. (в т.ч. НДС - 108 000 руб.) - уплачивается в конце срока договора лизинга.

При исполнении такого договора в бухгалтерском учете лизингополучателя будут оформляться следующие проводки:

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документальное обоснование
	Дт	Кт		
Ежемесячный лизинговый платеж				
Отражен в учете ежемесячный лизинговый платеж	20	76	50 000	Счет лизингодателя
Выделена сумма НДС	19	76	9 000	Счет-фактура
Вычет «входного» НДС по принятому ТС	68	19	9 000	Счет-фактура, книга покупок, книга продаж

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документальное обоснование
	Дт	Кт		
Оплачен ежемесячный лизинговый платеж	76	51	59 000	Платежное поручение
Выкуп имущества в конце срока договора				
Организация выкупила транспортное средство у лизингодателя	08	76	600 000	Акт (накладная)
Выделена сумма НДС	19	76	108 000	Счет-фактура
ТС введено в эксплуатацию	01	08	600 000	Акт приема-передачи
Вычет «входного» НДС по принятому ТС	68	19	108 000	Счет-фактура, книга покупок, книга продаж
Оплачен счет при выкупе ТС	76	51	708 000	Платежное поручение

Рассмотрим особенности начисления амортизации транспортных средств, так как при ее исчислении существуют свои особенности.

Пунктом 17 ПБУ 6/01 установлено, что стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Пункт 18 ПБУ 6/01 предоставляет организациям право выбора одного из четырех способов начисления амортизации в отношении каждой группы однородных объектов основных средств:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Из них наиболее реальную картину снижения стоимости автотранспортных средств, на наш взгляд, дает способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Списание стоимости начисления амортизационных отчислений производится согласно п. 19 ПБУ 6/01 исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Исходя из этого, а также учитывая, что начисление амортизации осуществляется согласно п. 19 ПБУ 6/01 ежемесячно, под пробегом отчетного периода при определении суммы амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), по нашему мнению, следует понимать фактический пробег в отчетном месяце. А пробег за весь срок полезного использования необходимо посмотреть в техпаспорте транспортного средства.

Пример: организация приобрела автомобиль стоимостью 1 200 000 руб. Предполагаемый пробег за весь срок полезного использования - 500 000 км. За январь 2014 г. пробег автомобиля составил 1500 км.

Сумма амортизационных отчислений за январь составляет 3 600 руб.

$$(1200000 \text{ руб.} * \frac{1500 \text{ км}}{500000 \text{ км}}).$$

По автотранспорту, переданному (полученному) в аренду, амортизация начисляется арендодателем (п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Если транспортное средство является предметом договора лизинга, начисление амортизации по нему производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора финансовой аренды.

Таким образом, на предприятии логистики существуют свои особенности учета транспортных средств, и бухгалтеру необходимо учитывать эти особенности при отражении операций на счетах бухгалтерского учета. В некоторых случаях следует обратиться и к международной практике ведения учета, а именно к МСФО. Обращая внимание на все эти нюансы, бухгалтер может сформировать оптимальный и целесообразный учет транспортных средств на предприятии.

Библиографический список литературы

1. Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 28.06.2013) "О финансовой аренде (лизинге)"
2. "ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов" (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359) (дата введения 01.01.1996) (ред. от 14.04.1998)
3. Постановление Правительства РФ от 10.09.2009 N 720 (ред. от 22.12.2012, с изм. от 15.07.2013) "Об утверждении технического регламента о безопасности колесных транспортных средств"
4. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (ред. от 31.10.2012) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)

7. Автотранспорт в организации [Электронный ресурс]:
http://utmsoft.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=92:2011-07-02-19-06-55&catid=43:roadlistarticle&Itemid=67