

Учет автомобильных шин

В современных условиях правильный подход к учету работы автомобильных шин позволяет не только соблюдать безопасность перевозок людей и грузов, но и эффективно управлять затратами, связанными с содержанием транспортных средств в организации. В статье рассмотрим порядок их складского и бухгалтерского учета.

Общие положения

Шины являются одним из основных элементов ходовой части автомобиля. Нормы и правила обслуживания тех из них, которые предназначены для установки на транспортные средства (ТС) категории М, N, O (наиболее часто используемые), определены в техническом кодексе установившейся практики «Автомобильные шины. Нормы и правила обслуживания», утв. приказом Минтранса от 21.03.2011 № 149-Ц (далее – ТКП 299-2011).

Важно отметить, что положения ТКП 299-2011 распространяются на организации, которые эксплуатируют автошины при осуществлении своей экономической деятельности, и на специализированные предприятия, занимающиеся их обслуживанием и ремонтом.

Применение ТКП 299-2011 является обязательным в случаях, если на него имеются ссылки в законодательных актах, технических регламентах, иных нормативных правовых актах Совета Министров или организация добровольно заявила о следовании его требованиям.

В комплектацию автомобиля должны входить запасное колесо в сборе для временного пользования, шины, пригодные для эксплуатации, в спущенном состоянии и/или система контроля за давлением в них.

Отметим, что автошины, находящиеся на колесах и в запасе при ТС, в бухгалтерском учете отражаются в составе основного средства (ОС) и включаются в его первоначальную стоимость. Те, которые приобретаются в резерв для замены требующих ремонта или пришедших в негодность, относятся в категорию имущества «Запасы» организации.

Справочно. Шины классифицируются по их эксплуатационному назначению, способу герметизации, конструкции, форме профиля поперечного сечения, габаритам.

Автошины поступают в организацию по ТН-1, ТН-2 и другим сопроводительным документам, где указывается их марка, установленная заводом-изготовителем, размер и модель, дата выпуска, се-

рийный номер покрышки и др. Их приемка, как и иного товара, должна соответствовать требованиям Положения о приемке товаров по количеству и качеству, утв. постановлением Совета Министров от 03.09.2008 № 1290.

Карточка учета

На каждую резину, установленную на автомобиль при его комплектации или во время эксплуатации, в том числе на запасную, утверждаются эксплуатационные нормы пробега (ЭНП) и заводится карточка учета шин. Ее форма и порядок ведения регламентированы ТКП 299-2011, который допускает заполнение как вручную, так и в электронном виде.

В карточке указываются заводские номера шин со всеми буквами и цифрами, а также техническое состояние той, которая находится в данный момент на ТС (дефекты, характер и размер повреждений).

Для шин, бывших ранее в эксплуатации на другом автомобиле, записывается их предыдущий пробег. Одновременно замеряется остаточная высота рисунка протектора в двух диаметрально противоположных сечениях с наибольшим его износом. Средняя высота вносится в графу «Техническое состояние шины при установке».

Обратите внимание, **если шина подверглась ремонту местных повреждений, то после него она продолжает учитываться в той же карточке, а не заводится новая** (п. 9.3 ТКП 299-2011).

Фактический пробег указывается по спидометру, если не было замены запасной шиной, с периодичностью, установленной в организации (как правило, ежемесячно), но не реже одного раза в год.

Необходимо отметить, что при замене на ходовых колесах запасной или новой шины водитель обязан сообщить эту дату, заводской или гаражный номер испорченной резины, показания спидометра в момент установки годной к эксплуатации для того, чтобы данная информация зафиксировалась в карточках.

Для учета работы шин в организации назначается ответственный работник. Он должен выборочно проверять по заводским номерам соответствие фактически эксплуатируемых на автомобиле тем,

которые закреплены за ТС по документам, в целях правильного учета пробега.

При снятии шины с эксплуатации в карточке записывают дату, ее полный пробег, техническое состояние, а также куда направляется резина: в ремонт, на восстановление или в утиль. Если на восстановление или в утиль, то документ подписывается председателем и членами комиссии и является актом списания шины, на основании которого принимается решение о выплате водителю вознаграждения за пробег сверх нормы или принятия мер за недопробег (п. 9.6 ТКП 299-2011).

На шины, поступившие после восстановления, заводятся новые карточки учета их работы.

Нормы пробега

Необходимость установления ЭНП предусмотрена разделом 10 ТКП 299-2011. Вместе с тем, если ТС используется только в целях перевозок грузов и пассажиров для собственных нужд организации, то нормы она вправе не применять.

Эксплуатационные нормы пробега устанавливаются приказом руководителя предприятия и **предназначены для планирования потребности в шинах, осуществления режима экономии и рационального использования материальных ресурсов, а также в целях бухгалтерского и налогового учета.**

Определение и утверждение ЭНП проводится владельцем ТС в соответствии с методикой, изложенной в приложении М ТКП 299-2011, или можно воспользоваться услугами специализированной организации.

Рекомендуемый срок эксплуатации автошин, за исключением восстановленных и с регулируемым давлением, – до 7 лет с даты изготовления (п. 10.3 ТКП 299-2011).

В случае отсутствия ЭНП могут разрабатываться и применяться временные ЭНП, которые приведены в приложении М (п. 10.2 ТКП 299-2011), или подготовленные в организации по правилам, определенным Минтрансом. Временная ЭНП действует в течение 24 месяцев со дня утверждения, после чего допускается повторное ее установление по указанной методике.

Эксплуатационная норма пробега ($Z_{эн}$), в том числе временная, применяется при исчислении нормы износа $Z_{ни}$ в % на 1000 км пробега к стоимости комплекта (покрышка, камера, ободная лента):

$$Z_{ни} = 1000 / Z_{эн} \times 100\%.$$

В бухгалтерском учете ЭНП нужна, в частности, при определении чистой стоимости реализации снятой с автомобиля шины, исходя из ее недопро-

бега или оприходования на склад при их сезонной замене.

Пример 1.

Эксплуатационная норма составляет 56 000 км. Первоначальная стоимость шины (в условной оценке) – 160 руб. (без НДС). Вследствие местного повреждения она снята с автомобиля и оприходована на склад для проведения ремонта. Фактический пробег, согласно показаниям спидометра, на момент снятия равен 32 000 км.

Вычисляем стоимость недопробега: $160 \text{ руб.} / 56 000 \text{ км} \times (56 000 \text{ км} - 32 000 \text{ км}) = 68,57 \text{ руб.}$

Норма износа шины: $Z_{ни} = 32 000 / 56 000 \times 100 = 57,14\%.$

К бухгалтерскому учету автошины принимают в следующей оценке.

Новые – по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов (по первоначальной стоимости) или в условной оценке (в соответствии с учетной политикой организации).

Снятые со списываемых ТС и прицепов, годные к эксплуатации, приходят по чистой стоимости реализации в случае, если предполагается их продажа или в условной оценке, например, исходя из стоимости недопробега.

Определение цены автошин, снятых с автомобилей и требующих ремонта для устранения местных повреждений или восстановления наложения протектора, производится на основании данных, содержащихся в карточке учета: первоначальной стоимости, фактического пробега, ЭНП до списания.

Цена, соответствующая остаточному пробегу ($C_{аш}$), определяется по формуле:

$$C_{аш} = ПС / ЭНП \times (ЭНП - ФП),$$

где ПС – первоначальная ее стоимость;

ФП – фактический пробег.

Демонтированные с ТС и прицепов и непригодные для их дальнейшей эксплуатации, сдают в переработку на регенерат или организациям вторсырья по цене утильной резины. Допускается полностью изношенные (со 100% пробегом), непригодные к ремонту и восстановлению, подлежащие сдаче в утиль, учитывать на складе только количественно, поскольку эксплуатация таких шин не принесет организации экономические выгоды.

Бухгалтерский учет

Приобретение резины

Шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе, входят в комплекта-

цию ТС при его приобретении. При постановке на учет они отдельно не отражаются, а включаются в первоначальную стоимость ОС.

В том случае, если шины покупаются не вместе с автомобилем, то отражаются на субсч. 10-5 «Запасные части» сч. 10 «Материалы» (п. 16 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50).

При этом необходим складской учет автошин, который ведется по их видам (покрышки, камеры, ободные ленты), сортам и размерам, а также по степени эксплуатации (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта местных повреждений или восстановления; утильная (негодная).

Те из них, которые выделены службе технической помощи на линии, вулканизационным и ремонтным участкам, учитываются отдельно по видам, размерам и месту нахождения от хранящихся на складе.

В бухгалтерии шины приходятся раздельно по наименованиям, номенклатурным номерам, местам хранения и материально ответственным лицам. Поэтому организации имеют право в рабочем плане счетов предусмотреть дополнительные субсчета или открыть субсчета второго порядка к субсч. 10-5 «Запасные части». Например, 10-5-1 «Полнокомплектные узлы и агрегаты»; 10-5-2 «Аккумуляторы»; 10-5-3 «Автомобильные шины»; 10-5-4 «Детали с остаточным ресурсом».

К субсч. 10-5-3 можно открыть аналитические счета: 10-5-3-1 «Новые (в запасе)»; 10-5-3-2 «Переданные в эксплуатацию»; 10-5-3-3 «Подлежащие восстановлению»; 10-5-3-4 «Восстановленные»; 10-5-3-5 «Для сезонной замены (летние/зимние)».

Пример 2.

ООО «Авто» купило у ОАО «Белшина» 2 шины за 1008,82 руб. (в том числе НДС 168,14 руб.). Услуги собственного автотранспорта по их доставке на склад организации составили 30 руб.

В учете операции отразятся следующими записями:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб.
Оплачено поставщику с расчетного счета	60	51	1 008,82
Приняты к учету поступившие на склад шины	10-5-3-1	60	840,68
Отражен предъявленный НДС	18	60	168,14
Включены в первоначальную стоимость шин транспортно-заготовительные расходы	10-5-3-1	20	30,00

Замена изношенных шин

Вследствие естественного износа протектора, старения резины, по мере увеличения выработки шины меняются на новые. Такую операцию следует рассматривать как проведение текущего ремонта автомобиля.

Фактические затраты на поддержание в рабочем состоянии ТС включаются в себестоимость выполненных транспортных работ (услуг), т.е. относятся к затратам по текущей деятельности. Отражаются в том отчетном периоде, в котором были произведены, независимо от того, осуществляются работы силами организации или на СТО.

При замене шин собственными силами все расходы, которые несет предприятие (стоимость установки, заработная плата рабочих с отчислениями в ФСЗН и Белгосстрах и т.д.), включаются в затраты в месяце, в котором она произведена, на основании внутреннего первичного учетного документа.

В том случае, если был привлечен подрядчик (например, СТО), то расходы (стоимость выполненных работ и переданных для установки шин) включаются в затраты на производство (или расходы на реализацию) в соответствии с документами, предъявленными подрядчиком. При этом НДС принимается к вычету после получения и подписания организацией электронного счета-фактуры.

Передача шин для замены отражается на субсч. 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Корреспонденция счетов по замене изношенных шин:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.
В подразделениях организации		
Передача новых шин в шиномонтажное отделение для замены изношенных	10-5-3-2	10-5-3-1
Списана на счета учета затрат стоимость новых шин, а также расходы по шиномонтажу, балансировке и другим монтажно-демонтажным работам	20, 23, 26, 44	10-5-3-2, 23, 70, 69, 76-2
На СТО		
Включена в затраты производства стоимость услуг СТО по установке и балансировке шин согласно Акту выполненных работ	20, 23, 26, 44	60
Сумма НДС по выполненному шиномонтажу	18	60
Передача шин для установки на автомобиль по ТТН-1 (ТН-2)	10-7	10-5-3-1
Списана в затраты производства стоимость шин, установленных на автомобиль	20, 23, 26, 44	10-7
Принят к вычету предъявленный НДС	68	18

Сезонная замена

При подготовке автомобилей к переходу на зимнюю или летнюю эксплуатацию необходимо выполнить полный объем работ по второму техническому обслуживанию (ТО-2). Монтаж и демонтаж должны проводиться в шиномонтажном отделении или приспособленном для этого помещении с применением специального оборудования и инструмента. Владельцами ТС назначаются ответственные лица за выполнение монтажно-демонтажных работ.

Порядок учета сезонной смены шин организация разрабатывает самостоятельно и закрепляет в учетной политике. Возможно несколько вариантов. Например, снятые с автомобиля могут быть оприходованы на склад по стоимости недопробега, рассчитанной на основании данных карточек учета с применением ЭНП.

Пример 3.

ОАО «МАГ» установило на автомобиль новый комплект зимних шин при их сезонной замене, стоимость каждой из которых 160 руб. К моменту перехода весной на летние шины пробег зимних составил 8000 км. Пробег летних шин за сезон – 14 000 км, при этом каждая из них была приобретена за 120 руб. ЭНП определена в 56 000 км.

Рассчитаем стоимость недопробега на момент замены:

- зимней резины: $160 / 56\,000 \times (56\,000 - 8000) = 137,14$ руб.
- летней: $120 / 56\,000 \times (56\,000 - 14\,000) = 90,00$ руб.

Корреспонденция счетов по сезонной замене:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб.
Замена летней резины на зимнюю			
Списана стоимость новых зимних шин (160 руб. х 4 шт.)	20, 23, 26, 44	10-5-3-1/ зимние	640,00
Оприходованы на склад снятые с автомобиля летние шины (по стоимости недопробега) (90 руб. х 4 шт.)	10-5-3-5/ летние	20, 23, 26, 44	360,00
Замена зимней резины на летнюю			
Оприходованы на склад снятые с ТС зимние шины (по стоимости недопробега) (137,14 руб. х 4 шт.)	10-5-3-5/ зимние	20, 23, 26, 44	548,56
Поставлены на автомобиль летние шины	20, 23, 26, 44	10-5-3-5/ летние	360,00

Организация может применять другой вариант учета сезонной смены шин. Например, изначально

учтенные в составе запасов, они списываются со склада в эксплуатацию одновременно в момент установки. В дальнейшем при смене сезона их стоимость не подлежит корректировке.

Снятые с автомобиля шины отражаются в складском учете только в количественном выражении без стоимостной оценки и без внутренних записей по субсчетам сч. 10. Факт замены будет фиксироваться в карточке учета с указанием даты и причины.

Затраты по сезонной смене следует относить к расходам на поддержание ОС в рабочем состоянии и приведение объекта в соответствие с требованиями технических нормативных актов. Такие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены, независимо от способа выполнения работ.

Списанные шины

Сбор и их хранение необходимо проводить согласно Требованиям для организаций по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств, утв. постановлением Минздрава от 06.12.2012 № 190. Организации обязаны хранить изношенные шины до направления их на утилизацию на складе из легких конструкций с ограждением и защитой от атмосферных осадков. Кроме данной нормы, следует соблюдать порядок сбора и хранения, регламентированный ГОСТ 8407 (раздел 13 ТКП 299-2011).

Справочно. Изношенные шины относятся к III классу опасности (к умеренно опасным). В классификаторе отходов они имеют соответствующие наименования и коды, например, с металлокордом (код 5750201), с текстильным кордом (код 5750202), шины с текстильным кордом при восстановительном ремонте после эксплуатации транспорта (код 5750204), шины с металлокордом при восстановительном ремонте после эксплуатации транспорта (код 5750206).

Организациям следует принимать во внимание, что сделки по передаче перечисленных шин на определенный срок (кроме договора перевозки), а также отчуждение их другому юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, осуществляющим обращение с отходами, подлежат регистрации (постановление Совета Министров от 22.01.2020 № 36 «О перечне опасных отходов, сделки с которыми подлежат регистрации»).

АЛЛА СОБОЛЕВСКАЯ,
доцент БГЭУ,
кандидат экономических наук