

Ремонт автомобильных шин

Техническое состояние шин напрямую влияет на безопасность на дороге, поэтому ремонт – это не только экономически выгодный способ продлить их срок службы, но и требования законодательства. О его видах, правилах проведения, а также о порядке отражения в бухгалтерском учете читайте в статье.

Износ и повреждения резины

Технический кодекс установившейся практики «Автомобильные шины. Нормы и правила обслуживания», утв. приказом Минтранса от 21.03.2011 № 149-Ц (далее – ТКП 299-2011), содержит требования к водителям транспортных средств (ТС) по вопросам эксплуатации шин. Так, они обязаны ежедневно после возвращения с линии и на стоянках осматривать резину на отсутствие порезов, трещин, неравномерного износа протектора, вздутий, проверять нагрев ступиц и дисков колес для предотвращения преждевременного выхода из строя и обеспечения безопасности движения (п. 8.4 ТКП 299-2011).

Предприятие изначально предполагает, что резина будет использоваться до истечения ее ресурса (фактического суммарного пробега в километрах от начала до предельного состояния). При достижении эксплуатационной нормы пробега (ЭНП) пригодность шины к дальнейшему применению определяет комиссия, назначенная руководителем организации, которая по результатам технической экспертизы принимает решение и оформляет соответствующие документы.

На практике не всегда резина выходит из эксплуатации вследствие естественного износа, иногда наблюдается образование дефектов еще до наступления гарантийного срока пробега.

При износе шин ранее гарантий изготовителей комиссия организации устанавливает его причины, которые могут быть производственными или эксплуатационными.

В случае производственного брака комиссия оформляет Акт рекламации на резину, не выдержавшую гарантийного пробега, установленного государственными стандартами (рекламационный акт). Указывается полный ее заводской номер, фактический пробег по спидометру и обнаруженные дефекты (далее – техническое описание). Шина направляется изготовителю или ремонтной организации вместе с карточкой учета и рекламационным актом.

Следует помнить, что претензии на новые и восстановленные шины по производственным дефектам могут быть предъявлены только в течение их гарантийного срока службы и эксплуатации. Рекламации по качеству ремонта местных повреждений выставляются в течение года после его проведения.

Ремонтная организация, получившая жалобу, проводит анализ и направляет владельцу шины один экземпляр результатов ее рассмотрения, составленный по утвержденной форме.

Эксплуатационными причинами выхода шин из строя могут быть несоблюдение норм внутреннего давления воздуха в шинах и их перегрузка, неумелое вождение автомобиля, нерегулярное техническое обслуживание (ТО) и ремонт, нарушение правил демонтажа и монтажа, дисбаланс колес, неисправности ходовой части и рулевого управления ТС и др.

Снятые с эксплуатации по техническому состоянию шины делятся на три группы: требующие местного ремонта; восстановительного; подлежащие списанию и утилизации.

Резина, которую нельзя использовать из-за местных повреждений (пробоев, сквозных и несквозных порезов и других механических нарушений, обнажающих корд, расслоения в каркасе, брекерке, борте (вздутия), отслоения протектора, боковины и герметизирующего слоя), подлежит ремонту.

На шины после ремонта локальных повреждений покрываются устанавливаются гарантийные нормы пробега.

Восстановительному ремонту подлежит резина, снятая с эксплуатации вследствие износа рисунка протектора более предельно допустимого, который устанавливается требованиями Правил дорожного движения.

Справочно. Запрещается использование шин, если они имеют остаточную высоту рисунка протектора менее: для легковых автомобилей – 1,6 мм; грузовых – 1,0 мм; автобусов – 2,0 мм.

Факт демонтажа с ТС подтверждается составлением акта с заключением комиссии с обязательным указанием его причины или делается соответствующая отметка в карточке учета.

Непригодные автошины, но которые могут быть восстановлены, передаются на склад.

Подлежащие восстановлению направляются в шиноремонтную организацию с сопроводительной ведомостью по установленной в ТКП форме в двух экземплярах. Один из них после приемки и определения класса восстановления возвращается владельцу (подп. 11.6 п. 11 ТКП 299-2011).

Обратите внимание: **при оформлении сопроводительной ведомости владелец шины не определяет класс восстановления.** Эта обязанность возлагается на шиноремонтное предприятие.

Бухгалтерский учет

Стоимость всех видов ремонта, в том числе ТО и ухода за автомобилем, относится к затратам на поддержание основных средств (ОС) в рабочем состоянии. Перечень работ по ТО шин приведен в ТКП 299-2011.

Расходы на ремонт поврежденной резины учитываются в зависимости от того, будет ли отремонтированная шина сразу установлена на ТС или оприходована на склад.

Если производится ремонт резины как часть ОС, то стоимость таких работ отражается в составе затрат организации. Если же шина становится пригодной для использования с последующей передачей на склад, то эти затраты увеличивают стоимость шины в соответствии с требованиями Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утв. постановлением Минфина от 28.12.2022 № 64.

Для учета шин, снятых с ТС в связи с непригодностью, но которые могут быть отремонтированы или восстановлены, и переданных на склад, на основании п. 16 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50, открываются субсчета 10-5-3-3 «Подлежащие восстановлению»; 10-5-3-4 «Шины восстановленные» к сч. 10-5-3 «Автомобильные шины». К субсч. 10-5-3-4 рекомендуется предусмотреть аналитические счета: «На складе» и «В эксплуатации».

Выведенные из эксплуатации из-за проколов, порезов и других механических повреждений, если их размеры не превышают установленных норм, подлежат ремонту местных повреждений. Однако

перед этим их следует вернуть на склад и отразить данную операцию в бухгалтерском учете.

Ремонт и восстановление по производственным причинам

Завод-изготовитель обеспечивает соответствие шин предусмотренным требованиям в пределах гарантийного срока службы при соблюдении правил транспортирования, хранения и эксплуатации.

Если преждевременный выход резины из строя произошел по производственным причинам, в бухгалтерском учете отражается операция по замене шин заводом-изготовителем:

- Д-т субсч. 76-3 «Расчеты по претензиям» – К-т сч.сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные затраты» – выставлена претензия к поставщику или заводу-изготовителю за недопробег шин до гарантийной нормы;

- Д-т субсч. 76-3 – К-т сч. 18 – на НДС, включенный в сумму претензии;

- Д-т субсч. 10-5-3-1 «Новые (в запасе)» – К-т субсч. 76-3 – оприходованы шины, полученные взамен поврежденных;

- Д-т сч. 18 – К-т субсч. 76-3 – отражен предъявленный НДС.

Непригодность по эксплуатационным обстоятельствам

При преждевременном выходе шины из строя по эксплуатационным причинам комиссия составляет заключение, в котором отражаются техническое описание, предложения о возможности сдачи в ремонт, на восстановление или об отправке в утиль. Одновременно комиссия определяет лиц, виновных в нарушении правил эксплуатации, для принятия соответствующих мер и взыскания ущерба.

При возможности восстановления или ремонта резина направляется в специализированную шиноремонтную организацию (автосервис) с указанием в сопроводительном письме полного ее заводского номера, фактического пробега по спидометру и обнаруженных на ней дефектов.

Пример. На складе ООО числится 1 автошина, стоимость недопробега которой составляет 50 руб. Правила ее эксплуатации были нарушены, поэтому ремонт организация осуществляет за свой счет. Резина передана для восстановления в автосервис, который оценил работы в 120 руб. (в том числе НДС 20 руб.).

В учете эти операции отражаются следующим образом:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб.
Стоимость резины, подлежащей восстановлению	10-5-3-3	20, 23, 26, 44	50
Шины переданы для восстановления в шиноремонтную организацию	10-7	10-5-3-3	50
Стоимость работ по восстановлению (120 – 20) руб.	10-7	60	100
Предъявленный НДС	18	60	20
Восстановленные шины оприходованы на склад как бывшие в употреблении по стоимости недопробега (с учетом затрат на восстановительные работы) (50 + 100) руб.	10-5-3-4	10-7	150

Если снятые с ТС шины учитывались в карточках лишь в количественном выражении, то новая их стоимость будет сформирована исходя из расходов на восстановление.

Отметим, что ремонт может осуществляться не только в специализированных предприятиях, где выполняются сложные виды ремонтных работ, но и собственными силами организации в шиноремонтных цехах (подразделениях).

В этом случае затраты учитываются на сч. 23 и после окончания работ списываются с К-та сч. 23 в дебет счетов производственных затрат в зависимости от сферы деятельности, в которой используется автомобиль. При текущем ремонте его стоимость сразу может относиться на счета учета затрат на производство.

В той ситуации, когда шины не выбрали ЭНП и вышли из строя, при этом комиссия установила вину водителя, то в бухгалтерском учете на стоимость недопробега будет составлена корреспонденция счетов: Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – К-т сч. 20 с последующим отнесением на виновное лицо (водителя) по Д-ту субсч. 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» и К-ту сч. 94.

Возмещение недостач и потерь имущества производится в соответствии с решением руководителя организации.

Утилизация

При прохождении шинами ЭНП, в результате чего оказались непригодными для восстановления, они могут быть использованы самим предприятием для собственных нужд, отличных от прямого назначения, сданы в переработку в качестве вторсырья или специализированному предприятию на утилизацию.

Резина перед эксплуатацией (либо до передачи на переработку) приходится на склад как возвратные отходы по стоимости возможного использования.

При выбытии с баланса, когда фактический пробег шины достиг установленных норм, карточка учета закрывается.

Если резину невозможно использовать из-за выявленных эксплуатационных либо производственных дефектов и она не подлежит ремонту, то к карточке дополнительно оформляют акт списания.

Полностью изношенные шины, непригодные к применению и подлежащие сдаче в утиль, учитываются в качестве отходов производства на субсч. 10-6 «Прочие материалы». Решение об утилизации принимает комиссия.

Передача шин специализированной организации производится на основании заключенного договора на утилизацию и отражается как реализация материалов.

Транспортировка отходов оформляется сопроводительным паспортом, в котором указываются их собственник, перевозчик, получатель (с наличием подписей каждого), код отходов, класс опасности, количество в натуральных измерениях. К сопроводительному паспорту прилагается ТТН-1.

Организация, принимающая изношенные шины для дальнейшей их утилизации, составляет приемо-сдаточный акт, который является основанием для расчетов.

В учете операции отражаются записями:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.
Стоимость резины, подлежащей списанию в утиль	10-6	20, 23, 26, 44
Сдача шин по стоимости утильной резины	90-10	10-6
Задолженность организации вторсырья	62	90-7
Предъявленный НДС	90-8	68
Получены деньги за переданный утиль	51	62

Отдельно стоит отметить, что затраты по списанию испорченных в ДТП шин, которые учитывались в составе автомобиля, относятся к чрезвычайным расходам по прочей текущей деятельности и отражаются на сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (п. 13 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102).

Суммы возмещений, полученные от страховой компании или виновника ДТП, являются прочими доходами по текущей деятельности. В этом случае списание резины отражается только в карточках учета без бухгалтерских записей на счетах.

АЛЛА СОБОЛЕВСКАЯ,

доцент БГЭУ, кандидат экономических наук