Лебедева Г. В., Чепурная В. Н.
Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет» г. Зерноград

Организация учета затрат и выполненных работ автотранспорта в сельскохозяйственных предприятиях

Главная задача автотранспорта в системе АПК – обеспечивать нормальное функционирование всех его отраслей. В рыночных условиях хозяйствования рациональная организация учета в автопарке имеет большое значение, поскольку от правильности исчисления затрат, определения количества услуг, расчета по этим данным фактической себестоимости единицы работы во многом зависит себестоимость производимой сельскохозяйственным предприятием продукции.

Основным первичным документом учета работы автотранспортного средства и начисления заработной платы водителям является путевой лист. При этом применяются несколько видов путевых листов: путевой лист легкового автомобиля, грузового автомобиля, путевой лист автобуса, путевой лист автомобильного крана, путевой лист специализированной машины. Они выдаются водителям на один рабочий день (смену). Выданные путевые листы регистрируют в журнале учета движения путевых листов. Другие затраты автопарка в общеустановленном порядке оформляются лимитно-заборными ведомостями, накладными и др.

Учет затрат по эксплуатации и содержанию автотранспорта ведут на отдельном субсчете счета 23 «Вспомогательные производства» в разрезе номенклатурных групп: «Грузовой автотранспорт», «Легковой автотранспорт», «Специальные автомашины», «Автобусы», «Распределяемые затраты автопарка». Возможна более глубокая детализация данных. Например, группа «Грузовой автотранспорт» может быть разделена на несколько по маркам машин: Газ, Зил, Камаз и т.д. Как правило, более детальный аналитический учет характерен для предприятий, использующих компьютерные бухгалтерские программы. В крупных организациях общепроизводственные расходы

автопарка учитываются в составе его затрат непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» в номенклатурной группе «Распределяемые затраты автопарка» с последующим распределением на объекты учета.

По дебету счета 23 отражаются фактические затраты по эксплуатации и содержанию автотранспорта в разрезе установленных калькуляционных статей. Типовой перечень статей затрат для сельскохозяйственных предприятий: 1) Материальные ресурсы (стоимость горюче-смазочных материалов, расход мелкого производственного инвентаря, обтирочных материалов, стоимость услуг сторонних организаций и т.д.); 2) Оплата труда; 3) Отчисления на социальные нужды; 4) Содержание основных средств (амортизация, затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств); 5) Работы и услуги вспомогательных производств; 6) Налоги, сборы и другие платежи; 7) Прочие затраты; 8) Общепроизводственные расходы автотранспорта [1, с. 30].

Предприятия могут вносить изменения в приведенную номенклатуру статей затрат на производство с учетом особенностей техники, технологии и организации производства. При автоматизации учета распространенным вариантом становится выделение каждого вида затрат в отдельную калькуляционную статью. В результате перечень статей становится боле обширным. Например, в рамках использования программы «1С: Предприятие» возможно формирование следующих статей затрат автопарка: амортизационные отчисления; затраты на оплату труда; пенсионный фонд; фонд обязательного медицинского страхования; фонд социального страхования; фонд социального страхования от несчастных случаев; бензин; дизель; ремонтные мастерские; материалы на ремонт транспорта; материалы на эксплуатацию транспорта; смазочные материалы; прочие материалы; прочие услуги производственного характера; прочие услуги непроизводственного характера; услуги сторонних организаций по ремонту автотранспорта.

Регистрация хозяйственных операций, накапливание и группировка информации о них осуществляется в регистрах аналитического учета. В зависимости от особенностей организации учетной работы ими могут быть:

оборотно-сальдовая ведомость по счету 23, анализ счета, журнал учета работы автопарка, накопительная ведомость затрат, производственный отчет и др. Возможность целенаправленной группировки данных и их обобщения в аналитических регистрах позволяет решать самые различные задачи анализа хозяйственной деятельности организации без значительных затрат труда на подготовку исходной информации.

По кредиту счета 23 отражают списание услуг по потребителям пропорционально объему выполненных работ. Распределение затрат по автопарку производится ежемесячно в плановой оценке: по грузовому автотранспорту – пропорционально объему работ в тонно-километрах; по легковому и пассажирскому транспорту – пропорционально количеству пройденных километров; по специальным машинам – пропорционально количеству отработанного времени.

Объектом калькуляции по автотранспорту являются выполненные работы в зависимости от вида: тонно-километры, километры пробега, часы работы машины. Калькуляционные единицы – 1 т-км, 1 км и 1 машино-час. Периодичность расчета фактической себестоимости определяется положениями учетной политики. Возможен как ежемесячный расчет фактической себестоимости, так и ее определение один раз в конце года.

Выявленные расхождения между плановой и фактической себестоимостью составляют калькуляционные разницы, которые списываются на тех же потребителей дополнительной записью (если фактическая себестоимость выше плановой) или методом «красное сторно» (если фактическая себестоимость ниже плановой). После списания калькуляционных разниц аналитические счета автотранспорта закрываются и сальдо не имеют.

Список используемых источников

1. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: приказ Минсельхоз России от 6 июня 2003 г. №792.