



«ПЕРЕОБУВАЕМ» АВТО: НЮАНСЫ УЧЕТА

На балансе бюджетного учреждения учитывается автомобиль, который заводом-производителем был «обут» во всепогодную резину. Срок ее использования уже истекает, и руководство приняло решение приобрести комплекты зимней и летней резины (на 4 колеса каждый, поскольку запасное колесо останется от комплекта завода-производителя). Как отразить в учете списание шин, установленных на авто, и приобретение зимнего и летнего комплектов, замену шин и их эксплуатацию, расскажем в статье.

Требования к оснащению автомобиля

Автомобиль от поставщика может идти с разной комплектацией, но обычно он имеет комплект автошин, которые на нем установлены, плюс одну на запасном колесе.

Запасное колесо перевозится в автомобиле как дополнительное для замены спущенного, проколотого или для другого непредвиденного случая. Кое-кто, по традиции, называет его запасной шиной, но сейчас это название не совсем целесообразно: бескамерную шину нельзя надеть на

диск без специальных приспособлений, поэтому полностью собранное колесо возят как запасное. Некоторые запаски (аварийное колесо, «докатка») не предназначены для поездок на дальние расстояния. Максимальная эксплуатационная скорость для большинства из них – 80 км/ч.

Автошины используются с соблюдением требований Правил технической эксплуатации колес и пневматических шин колесных транспортных средств категорий L, M, N, O и специальных машин, выполненных на их шасси, утвержденных приказом Мининфраструктуры от 26.07.13 г. № 549 (далее – КТС, Правила № 549).

Документальное оформление

Решение относительно приобретения шин на авто принимает руководитель учреждения по представлению ответственного лица с учетом технических характеристик авто. Поэтому некоторые учреждения приобретают летний и зимний комплекты шин, а некоторые – только универсальные всесезонные.

На каждую шину, поступившую в учреждение, в том числе и на шины, приобретенные вместе с авто, открывается **Карточка учета пробега (наработки) пневматической шины** (далее – Карточка учета) по форме приложения 5 к Эксплуатационным нормам среднего ресурса пневматических шин колесных транспортных средств и специальных машин, выполненных на колесных шасси, утвержденным приказом Минтранса от 20.05.06 г. № 488 (далее – Нормы № 488). **Образец заполнения Карточки учета см.** по ссылке <https://is.gd/0YvJFd>.

В Карточке учета указывают суммарный пробег до списания и информацию о дальнейшем использовании шины: восстановление изношенного протектора, ее ремонт или переработка (утилизация). Тогда Карточка учета имеет статус акта списания шины. Ее подписывают члены комиссии по вопросам учета пробега (наработки), обращения и списания пневматических шин перевозчика (владельца) КТС, которая назначается приказом руководителя по учреждению (далее – комиссия) (п. 7.1 Норм № 488).

Иногда производитель шин не проставляет их порядковый номер. В таком случае для оприходования шин учреждение должно присвоить каждой из них инвентарный (номенклатурный) номер, который будет сохраняться за ней до прекращения ее использования, с целью предотвращения ошибок в учете пробега.

Учет пробега (наработки) шин осуществляется субъектами хозяйствования согласно требованиям гл. 7 Норм № 488 и Правил № 549 (п. 1 разд. 12 Правил № 549). И хотя Нормы № 488 постоянно осовремениваются и дополняются перечнем новых производителей и марок шин, рынок наполняют все новые и новые модели автотранспортных средств. Поэтому при отсутствии в Нормах № 488 приобретенной модели шин при их установке нужно воспользоваться рекомендациями производителя.

Бухгалтерский учет

Согласно Порядку применения Плана счетов бухгалтерского учета в государственном секторе,

утвержденному приказом Минфина от 29.12.15 г. № 1219 (далее – Порядок № 1219), для учета приобретенных или изготовленных запчастей, готовых деталей, узлов, агрегатов, которые используются для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин (медицинских, электронно-вычислительных и т. п.), оборудования, тракторов, комбайнов, транспортных средств (моторов), инструментов, а также автошин (включая покрышки, камеры и ободные ленты и т. п.) в запасе и обороте независимо от их стоимости предназначен субсчет **1515** «Запасные части». На этом субсчете отражается обменный фонд полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов и т. п.

Это подтверждается и Положением о техническом обслуживании и ремонте дорожных транспортных средств автомобильного транспорта, утвержденным приказом Минтранса от 30.03.98 г. № 102. В нем приведен перечень работ, которые относятся к текущим и капитальным ремонтам, а также к сезонному техническому обслуживанию, которое выполняется для подготовки изделия к использованию в осенне-зимних или весенне-летних условиях.



А как учитывать шины, установленные на авто заводом-производителем?

Такие шины учитываются на субсчете **1015** «Транспортные средства», где ведется учет всех видов средств передвижения, предназначенных для перемещения людей и грузов, независимо от стоимости, и включенных в общую стоимость приобретенного (полученного) авто, потому что они являются неотъемлемой частью транспортного средства, без них он не может использоваться по своему назначению.

Операции по приобретению, движению и списанию запасов отражаются с соблюдением рекомендаций, приведенных в разд. 3 Типовой корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета для отражения операций с активами, капиталом и обязательствами распорядителями бюджетных средств и государственными целевыми фондами, утвержденной Приказом № 1219 (далее – Типовая корреспонденция № 1219).

Обратите внимание: если вы осуществляете замену летнего комплекта шин на зимний или наоборот, где один из комплектов был оприходован в составе приобретенного авто, стоимость этого комплекта отдельно не приводится, ведь она входит в общую стоимость самого авто и учитывается на субсчете 1015, и внутреннее перемещение таких шин в бухучете отдельной хозяйственной операцией не отражается. Отражению подлежит лишь комплект шин, приобретенных отдельно от авто.

А если вы, например, покупаете один комплект шин взамен комплекта от завода-производителя, то такая операция рассматривается как замена одних запчастей на другие, и по новому комплекту резины мы ведем лишь аналитический учет в Карточках учета, а отдельно ни на субсчете 1015, ни на субсчете 1515 установленный комплект не отражается (бухучет такой хозяйственной операции см. во втором разделе таблицы ниже).

Нюансы списания шин

В случае достижения фактического износа или механического повреждения и невозможности дальнейшего использования шины в Карточке учета в выводах комиссии приводится следующая информация (выбирается из предложенных вариантов, а ненужное зачеркивается):

- шина к дальнейшей эксплуатации непригодна вследствие естественного износа, эксплуатационных повреждений, производственных дефектов, пригодная после ремонта повреждения;
- шина подлежит восстановлению, углублению рисунка протектора, оформлению претензий к продавцу (производителю), утилизации;
- величина пробега шины в километрах, в мото-

часах наработки сверх установленной нормы (указать пробег или наработку) и т. п.

Карточка учета подписывается председателем и членами комиссии и подается на утверждение руководителю учреждения. Также в случае списания шин оформляется **Акт списания** по форме приложения к Методическим рекомендациям бухгалтерского учета запасов субъектов государственного сектора, утвержденным приказом Минфина от 23.01.15 г. № 11, или по форме, утвержденной приказом об организации бухучета учреждения.

Списание комплекта шин с одного КТС можно оформлять одним актом, к которому прилагают Карточки учета. Акт подписывается членами комиссии (п. 7.11 Норм № 488).

Акт должен содержать: название и номер; дату составления и утверждения; состав комиссии; торговую марку, модель и государственный регистрационный номер КТС, шины которого списывают; размер шин, их производителя, модели и порядковые или инвентарные номера шин; их фактические пробеги на дату списания; норму среднего ресурса пневматических шин; причины их списания и выводы комиссии.



Главным моментом в учете автошин является контроль за их фактическим пробегом, который необходимо подытоживать на основании данных путешественников писем соответствующего КТС или других документов, их заменяющих. И даже если шина согласно Карточке учета уже пересекла границу эксплуатационной нормы среднего ресурса (наработки), но имеет хорошее состояние и соответствует требованиям, указанным в разд. 5 Правил № 549, оснований для ее списания нет.

Что делать со списанными шинами?

Согласно Закону от 05.03.98 г. № 187/98-ВР «Об отходах» учреждение, списавшее автошины, подпадает под определение производителя отходов, то есть юрлицо, деятельность которого приводит к образованию отходов.

Итак, в случае возникновения отходов бюджетному учреждению нужно заключить договор с организацией, которая имеет право на обращение с такими отходами, и передать ей шины для их дальнейшей утилизации.

А если принято решение об использовании уже физически изношенных шин (например, для оформления приусадебного участка или детской площадки), шины нужно оприходовать как вторичное сырье и документально оформить соответствующее преобразование.

Придерживаясь рекомендаций Типовой корреспонденции № 1219, приведем блоки бухгалтерских проводок по всем хозяйственным операциям, рассмотренным выше.



Більше статей за темою
див. за допомогою QR-коду:



№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерский учет	
		Дт	Кт
1	2	3	4
Приобретение и замена шин согласно времени года			
1	Получено финансирование на приобретение комплекта летней и зимней резины	2313	7011
2	Получены от поставщика комплекты летней и зимней резины	1515/1*	6211
3	Перечислены средства поставщику за полученные комплекты	6211	2313
4	Выдан со склада комплект летних шин для установки на автомобиль	1515/2**	1515/1
5	Получен акт выполненных услуг по замене комплекта всесезонных шин на летние с последующей утилизацией физически изношенного комплекта	8013	6211
6	Получено финансирование на оплату услуг по замене и утилизации всесезонного комплекта шин	2313	7011
7	Перечислены средства исполнителю услуг по замене и утилизации всесезонного комплекта шин	6211	2313
8	В конце отчетного периода закрыт счет:		
	– доходов	7011	5511
	– расходов	5511	8013
* Шины на складе.			
** Шины, установленные на авто.			
Приобретение и замена всесезонного комплекта шин на авто			
1	Получено финансирование на приобретение комплекта всесезонной резины на замену физически изношенной с учетом стоимости услуг СТО по переобуванию авто	2313	7011
2	Получен от поставщика комплект всесезонной резины	1515	6211
3	Перечислены средства поставщику за полученный комплект резины	6211	2313
4	Получен акт выполненных услуг по замене физически изношенных шин на новый комплект от исполнителя этих услуг (СТО)	8013	6211
5	Перечислены средства за услуги СТО	6211	2313
6	Списан комплект установленной на авто всесезонной резины взамен физически изношенной	8013	1515
7	В конце отчетного периода закрыт счет:		
	– доходов	7011	5511
	– расходов	5511	8013
Списание шин и изготовление изделий для обустройства близлежащей территории			
1	Отражено списание физически изношенных автошин	8013	1515
2	Оприходовано вторичное сырье (шины), которое будет использоваться для изготовления изделий для обустройства близлежащей территории	1518	7112
3	Передано вторичное сырье (резина) для обустройства близлежащей территории	2117	1518
4	Оприходован комплект изделий для обустройства близлежащей территории	1812	2117
5	В конце отчетного периода закрыт счет:		
	– доходов	7112	5511
	– расходов	5511	8013

Если из-за повреждения, которое не подлежит ремонту, надо заменить одну из шин в комплекте, которая уже установлена на авто на момент его приобретения и стоимость которой включена в общую стоимость авто, то эту операцию в бухучете отражают как замену запчасти на авто записью Дт **8013** – Кт **1515/1**.

Согласно п. 12.7 Порядка казначейского обслуживания местных бюджетов, утвержденного приказом Минфина от 23.08.12 г. № 938, в случае использования вторичного сырья на нужды учреждения в Казначейство нужно представить Справку о поступлениях в натуральной форме (приложение 26 к этому Порядку). Это следует сделать не позже последнего рабочего дня месяца. Если вторсырье в виде изношенного комплекта шин оприходовано для дальнейшей его передачи на утилизацию, такая справка не подается.

Людмила ИЛЬЯШ, консультант



ДОСТРОЙКА ЗА СРЕДСТВА НСЗУ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОГО ЗДАНИЯ В ОТЧЕТЕ ФОРМЫ № 1-НС

Ситуация: КНП получило безвозмездно здание от городского совета для приемного отделения. Здание оприходовано через счет 48 как целевое финансирование. За средства ПМГ от НСЗУ здание обустроили пандусом, на стоимость пандуса увеличили первоначальную стоимость здания.

Как показать стоимость здания и устройства пандуса в таблице 10 Отчета о доходах и расходах по форме № 1-НС, если источники финансирования разные, рассмотрим дальше.

В бухгалтерском учете на стоимость обустройства здания пандусом увеличивается первоначальная стоимость здания. В таблицах 10–11 формы № 1-НС стоимость здания и пандуса отражаются в соответствии с источниками финансирования. Обоснуем это.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств (далее – ОС) определяется по их справедливой стоимости на дату получения с учетом расходов, связанных с их получением (п. 8, 10 НП(С)БУ 7 «Основные средства»).

Стоимость необоротных активов, безвозмездно полученных предприятием от других лиц, увеличивает дополнительный капитал предприятия и отражается на субсчете 424 «Безвозмездно полученные необоротные активы». Остаток дополнительного капитала на этом субсчете уменьшается на сумму признанного дохода в течение срока полезного использования безвозмездно полученных ОС (кроме земли).

В случае если городской совет передает здание с определением его целевого назначения, то такая передача рассматривается как финансирование определенных мероприятий и в учете отражается как целевое финансирование на субсчете 484 «Прочие средства целевого финансирования и целевых поступлений».

Целевое финансирование капитальных инвестиций признается доходом в течение периода полезного использования ОС пропорционально сумме начисленной амортизации этих объектов (п. 18 НП(С)БУ 15 «Доход»).

Доход от целевого финансирования капитальных инвестиций и безвозмездно полученных не-

оборотных активов, подлежащих амортизации, определяется в сумме, пропорциональной сумме амортизации соответствующих активов, одновременно с ее начислением, и отражается в учете на субсчете 745 «Доход от безвозмездно полученных активов».

Здание, полученное КНП безвозмездно от городского совета, является собственностью предприятия, поэтому оно имеет право проводить его улучшение, капитальный ремонт или реконструкцию.

Обустройство пандусами для обеспечения беспрепятственного передвижения лицами с ограниченными физическими возможностями предусматривается, в частности, возле зданий социально-бытового назначения, к которым относится КНП как заведение здравоохранения.

Такие мероприятия осуществляются на местном уровне согласно Программам обеспечения беспрепятственного доступа людей с ограниченными физическими возможностями, утвержденным органами местного самоуправления.

Согласно п. 31 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина от 30.09.03 г. № 561 (далее – Методические рекомендации № 561), стоимость работ, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих выгод от объекта ОС, включается в капитальные инвестиции с будущим увеличением первоначальной стоимости ОС. Примером такого улучшения является достройка (надстройка) здания, которая увеличивает площадь здания, объемы и/или качество выполняемых работ (услуг) или условия их выполнения (пп. «г» п. 31 Методических рекомендаций № 561).

Относительно средств НСЗУ, использованных КНП на обустройство здания пандусом, заметим следующее.

Статьей 8 Закона от 19.10.17 г. № 2168-VIII «О государственных финансовых гарантиях медицинского обслуживания населения» определено, что КНП получает от НСЗУ плату за предоставленные медицинские услуги в соответствии с договором о медобслуживании населения по программе медицинских гарантий, заключенным в письменной форме. То есть средства, которые получает КНП от НСЗУ, по правовому статусу не являются бюджетным финансированием и их использование не регулируется бюджетным законодательством.

Во время распределения средств от НСЗУ в первую очередь следует учесть расходы КНП, необходимые для покрытия себестоимости медицинских услуг, предоставленных в соответствии с Порядком предоставления первичной медицинской помощи, утвержденным приказом Минздрава от 19.03.18 г. № 504. Средства, которые остаются, могут быть направлены на любые расходы в рамках уставной деятельности, в частности на проведение текущего и капитального ремонтов здания.

Пример 1

Отражение операций по обустройству здания пандусом

КНП в марте получило безвозмездно здание для приемного отделения и начало обустройство здания пандусом. Первоначальная стоимость здания, определенная на уровне справедливой стоимости, составляет 750 000 грн. Срок полезного использования здания – 10 лет. Для реконструкции и обустройства пандусом здания приемного отделения была изготовлена проектно-сметная документация (далее – ПСД). Стоимость разработки ПСД – 55 728 грн (в т. ч. НДС – 9 288 грн). Стоимость работ по обустройству пандусом согласно договору с подрядной организацией – 198 000 грн (в т. ч. НДС – 33 000 грн). Договором предусмотрена предварительная оплата в размере 30 % от стоимости договора – 59 400 грн (в т. ч. НДС – 9 900 грн). Проведен окончательный расчет за выполненные работы в сумме 138 600 грн (в т. ч. НДС – 23 100 грн), введен пандус в эксплуатацию.

В учете КНП указанные операции отражаются следующим образом:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	ЖУ*	Первичные документы	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	Принято здание, переданное безвозмездно городским советом	ЖУ 7	Передаточный акт, приходная накладная	103	484 (424)	750 000
2	Отражены доходы будущих периодов	ЖУ 3, разд. II	Бухгалтерская справка	484	69	750 000
3	Выполнены работы по разработке ПСД по обустройству (реконструкции) здания	ЖУ 3, разд. I	Акт о приемке проектно-исследовательской продукции	152	631	46 440
	644			631	9 288	
4	Уплатено проектной организации за ПСД	ЖУ 1, разд. III	Выписка с лицевого счета	631	311	55 728
5	Включена сумма НДС в налоговый кредит на основании налоговой накладной (далее – НН), зарегистрированной в ЕРНН	ЖУ 3, разд. II	НН, зарегистрированная в ЕРНН	641/НДС	644	9 288
6	Перечислен аванс подрядной организации за обустройство здания пандусом	ЖУ 1, разд. III	Выписка с лицевого счета	371	311	59 400
7	Отражена сумма капитальных инвестиций на сумму аванса	ЖУ 3, разд. I		152	631	49 500
	Отражена сумма налогового кредита			644	631	9 900
8	Включена сумма НДС в налоговый кредит на основании НН, зарегистрированной в ЕРНН	ЖУ 3, разд. II	НН, зарегистрированная в ЕРНН	641/НДС	644	9 900
9	Достроен пандус к зданию, подписаны Акт приемки выполненных строительных работ и Справка о стоимости выполненных строительных работ	ЖУ 3, разд. I	Справка (примерная форма № КБ-3)**; Акт приемки выполненных работ (примерная форма № КБ-2в)**	152	631	115 500
	Отражена сумма налогового кредита			644	631	23 100

* Журнал учета по форме, утвержденной приказом Минфина от 29.12.2000 г. № 356.

** Утверждена приказом Минрегионарзвития и строительства от 04.12.09 г. № 554.

1	2	3	4	5	6	7	
10	Проведен окончательный расчет с подрядной организацией	ЖУ 1, разд. III	Выписка с лицевого счета	631	311	138 600	
		ЖУ 3, разд. I		631	371	59 400	
11	Включена сумма НДС в налоговый кредит на основании НН, зарегистрированной в ЕРНН	ЖУ 3, разд. II	НН, зарегистрированная в ЕРНН	641/НДС	644	23 100	
12	Отнесена стоимость обустройства пандуса на увеличение первоначальной стоимости здания	ЖУ 4, разд. II	Справка (примерная форма № КБ-3); Акт приемки выполненных работ (примерная форма № КБ-2в)	103	152	211 440	
13	Начислена амортизация [(750 000 + 211 440) : 10 : 12]	ЖУ 4, разд. I	Расчет амортизации ОС (типовая форма № ОЗ-14*)	91	131	8 012	
14	Признан доход от целевого финансирования (от безвозмездно полученных ОС)	ЖУ 6	Бухгалтерская справка	69 (424)	745	6 250	
15	Отнесены на финансовый результат:						
	– доходы	ЖУ 6		745	791	6 250	
	– расходы	ЖУ 5, разд. III	791	91	8 012		

* Утверждена приказом Минстата от 29.12.95 г. № 352.

В соответствии с п. 241 Типовой формы договора о медицинском обслуживании населения по программе медицинских гарантий, утвержденной постановлением КМУ от 25.04.18 г. № 410, КНП обязаны подавать в НСЗУ ежеквартально до 20-го числа следующего месяца в электронной форме Отчет о доходах и расходах. Форму отчета и инструкцию относительно его заполнения НСЗУ разослала поставителям медицинских услуг в электронной форме.

Информация о поступлении капитальных инвестиций и ОС в разрезе источников финансирования отражается в таблице 10 «Движение активов в части НА, ОС, капитальных инвестиций и запасов с учетом источников финансирования» и таблице 11 «Движение пассивов в части НА, ОС, капитальных инвестиций и запасов с учетом источников финансирования» Отчета о доходах и расходах по форме № 1-НС.

Пример 2

Отражение движения активов и пассивов в части ОС и капитальных инвестиций в таблице 10 формы № 1-НС

Операции по получению КНП безвозмездно здания и обустройства его пандусом в таблице 10 формы № 1-НС отражаются следующим образом.

Сальдо на начало отчетного периода, графы 4–8 (отсутствуют).

Обороты по дебету

В статьях баланса: «Основные средства», код стро-

ки 1010; «Первоначальная стоимость», код строки 1011 (субсчет 103):

- графа 9 «Всего» – 961 440 грн (750 000 грн + 211 440 грн);
- графа 11 «На целевое финансирование» – 750 000 грн (субсчет 484);
- графа 13 «ПМГ или собственные средства» – 211 440 грн.

В статье баланса: «Незавершенные капитальные инвестиции», код строки 1005 (субсчет 152):

- графа 9 «Всего» – 211 440 грн;
- графа 13 «ПМГ или собственные средства» – 211 440 грн.

Обороты по кредиту

В статье баланса: «Незавершенные капитальные инвестиции», код строки 1005:

- графа 14 «Всего» – 211 440 грн;
- графа 18 «ПМГ или собственные средства» – 211 440 грн.

Сальдо в конце отчетного периода (определяется автоматически).

В статьях баланса: «Основные средства», код строки 1010; «Первоначальная стоимость» код строки 1011:

- графа 19 «Всего» – 961 440 грн (750 000 грн + 211 440 грн);
- графа 21 «На целевое финансирование» – 750 000 грн;
- графа 23 «ПМГ или собственные средства» – 211 440 грн.