

Санкт-Петербургский государственный университет

Хлупина Александра Витальевна

**Современные проблемы организации учета при перевозке
грузов**

Выпускная квалификационная работа

Направление: «Экономика»

Магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подпись магистранта

Научный руководитель: Терентьева Т.О., доцент, к. э. н.

Дата: _____

подпись научного руководителя

Оглавление

1. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА АВТОТРАНСПОРТНОМ ПРЕДПРИЯТИИ	6
1.1 Учет автотранспорта в качестве основного средства.....	6
1.2 Поступление объектов основных средств в организацию.....	10
1.3 Страхование автотранспорта	12
1.4 Амортизация основных средств	14
1.5 Учет затрат на ремонт автотранспорта.....	16
1.7 Выбытие автотранспорта	21
1.8 Учет горюче-смазочных материалов	23
1.8 Учет запасных частей	30
1.9 Учет автошин	31
2. УЧЕТ ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННЫХ УСЛУГ	36
2.1 Нормативное регулирование и особенности учета	36
2.2 Особенности налогообложения.....	46
3. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ.....	55
3.1 Анализ деятельности предприятия ООО «Невская логистическая компания»	55
3.1.1 Общая характеристика организации.....	55
3.1.2 Анализ финансового положения и эффективности хозяйственной деятельности ООО «Невская логистическая компания».....	64
3.1.3 Обзор результатов деятельности организации	70
3.2 Анализ деятельности предприятия ООО Грузовое такси «Газелькин»	74
3.2.1 Общая характеристика организации.....	74
3.2.2 Анализ финансового положения и эффективности хозяйственной деятельности ООО Грузовое такси «Газелькин».....	75
3.2.3 Обзор результатов деятельности организации	81
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	86
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	89
ПРИЛОЖЕНИЯ	94

Введение

Территория Российской Федерации насчитывает 17075 тыс. км², это обуславливает особую роль транспорта в развитии России. Нельзя представить себе успешное развитие экономики без развития транспорта: люди, информация, капиталы, ну и конечно же товары – все это перемещается по территории нашего государства при помощи транспортных средств.

Транспорт России это огромная и сложная система, в состав которой входят железнодорожные пути, нефте и газопроводы, автомобильные дороги, водные и воздушные магистрали.

По данным Росстата по состоянию на январь 2017 за 2016 г. транспортом перевезли 7592 448 тыс. тонн груза (см. Приложение 1), из них:

- 1 219 963,6 тыс. тонн железнодорожным транспортом - 16,06 %,
- 5 138 226,4 тыс. тонн автомобильным транспортом - 67,7 %,
- 24 541,1 тыс. тонн морским транспортом - 0,33 %,
- 115 784,3 тыс. тонн внутренним водным транспортом 1,52 %,
- 2 992,9 тыс. тонн воздушным транспортом 0,04 %,
- 1 090 000 тыс. тонн трубопроводным транспортом 14,35 %.

Актуальность исследования. Как видно из приведенных выше данных – более 50 % грузов было доставлено при помощи автотранспорта. Очевидно, что в разрезе таких данных перевозки автомобильным транспортом на сегодняшний день являются одним из наиболее перспективных видов транспортировки груза. Это наиболее востребованный вид транспорта.

Зачастую, в силу географических, экономических и иных особенностей, не всегда возможно доставить груз одним видом транспорта. И клиенту важно, чтобы на транспортировку груза был один корректно оформленный транспортный документ, и один поставщик услуг, который был бы ответственен за своевременную и качественную доставку груза. В этом потребителю может такой вид услуг, как транспортная экспедиция.

Ключевой принцип, на котором основывается транспортная экспедиция, это обслуживание с применением условий «от двери до двери». «Подобный подход позволяет выстраивать такую схему взаимодействия между клиентом и экспедитором, при которой основу составляет наличие информации о самом товаре, его движении, поступлении, хранении на складе и последующей доставке на объекты для продажи. Такие услуги не может оказать ни один перевозчик. Как владелец транспортных средств он не способен выполнять весь комплекс услуг, поскольку у него отсутствуют для этого необходимые трудовые и организационные возможности, от чего напрямую зависит должный уровень транспортно-логистических услуг при смешанных перевозках». [35, стр. 375].

Целью данной работы является исследование системы учета на автотранспортных предприятиях для разработки способов ее оптимизации. Для достижения данной цели были поставлены следующие **задачи**:

- подробно изучить отраслевые особенности учета на автопредприятии, предприятии, которое оказывает транспортно-экспедиционные услуги;
- проанализировать отчетность двух предприятий (экспедитора и перевозчика);
- определить наиболее проблемные участки учета и предложить способы организации и оптимизации учета на этих участках.

Объект исследования: хозяйственная деятельность предприятий в автотранспортной отрасли. **Предмет исследования:** система бухгалтерского учета при перевозке грузов.

Научная новизна заключается в обобщении правил регулирования и организации учета при перевозке грузов. Это позволяет систематизировать нормативные источники и мнения специалистов по поводу особенностей учета активов и обязательств предприятий, занятых в автотранспортной отрасли. **Практическая значимость.** Практическая значимость данной работы заключается в том, что на данном этапе, автотранспортные грузоперевозки являются одним из самых востребованных способов транспортировки грузов. Отлаженная

система учета на таких предприятиях одна из составляющих их успешного развития.

Структура работы: В первой главе подробно рассмотрен учет и его особенности на автотранспортном предприятии. Во второй главе подробно описаны отраслевые особенности учета организации-экспедитора. В третьей главе проведен анализ бухгалтерской отчетности перевозчика и экспедитора, а также выявлен и описан один из наиболее сложных участков учета организации-экспедитора и предложен вариант его оптимизации.

1. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА АВТОТРАНСПОРТНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Учет автотранспорта в качестве основного средства

Здесь мы можем применять нормы бухгалтерского учета, которые относятся к учету основных средств. Основным документ, в котором регламентируется этот вопрос – ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).

Согласно ПБУ 6/01 мы можем признать актив основным средством, если он соответствует ряду критериев:

- 1) использование в производстве продукции (выполнение работ, оказание услуг), для управленческих нужд организации или предоставление во временное владение(пользование);
- 2) использование в течение длительного времени не менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) объекты не предполагаются к перепродаже в обозримом будущем;
- 4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Автотранспорт, который является собственностью организации, отвечает этим условиям.

К бухгалтерскому учету автомобильный транспорт принимается по первоначальной стоимости (куда входят все фактические расходы, необходимые для его приобретения, сооружения или изготовления).

Есть еще восстановительная стоимость (стоимость воспроизводства объекта основных средств в день переоценки) и остаточная стоимость

(разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации)

Способы поступления автотранспорта на предприятие различны:

- 1) учредители могут внести автомобиль в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) в результате строительства, капитальных вложений, долгосрочных инвестиций;
- 3) в результате приобретения за плату;
- 4) в результате дарения или безвозмездного получения;
- 5) на условиях договора мены;
- 6) на условиях договора аренды;
- 7) на условиях договора простого товарищества, в качестве взноса в общую деятельность;
- 8) на условиях договора доверительного управления имуществом.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость может измениться если имела место достройка, модернизация, реконструкция, дооборудование, частичная ликвидация, переоценка основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств формируется исходя из способа приобретения.

1. В случае, если основное средство приобретается за платное вознаграждение, в первоначальную стоимость входит:

- сумма, которую уплачивают согласно договору поставщику (продавцу);
- сумма, уплаченная за доставку объекта и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации;
- сумма, за информационное и консультационное сопровождение, связанное с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и сборы;

- невозмещаемые налоги, госпошлина к уплате за приобретение основного средства;

- все другие расходы, которые непосредственно относятся к приобретению объекта основных средств.

2. В случае, если основное средство поступает в качестве вклада в уставный капитал:

- сумма денежной оценки, которая согласована с учредителями (участниками) предприятия;

- сумма фактических затрат на доставку основного средства и доведение его до состояния, пригодного к использованию.

3. В случае, если основное средство получено на условиях договора дарения:

- сумма текущей рыночной стоимости на дату принятия основного средства к учету;

- сумма фактически затрат на доставку основного средства и доведение его до состояния, пригодного к использованию.

4. В случае, если основное средство получено на условиях договора мены:

- сумма, эквивалентная оценке средств, которые переданы, или будут переданы в качестве погашения обязательств по договору мены (это может быть как рыночная цена, так и балансовая стоимость переданных средств).

Если необходимо установить, или уточнить восстановительную стоимость передвижного состава, то речь идет о переоценке.

На восстановительную стоимость могут повлиять различные обстоятельства, связанные напрямую с установленными рыночными ценами.

Организации используют переоценку для того, данные БУ и отчетности были наиболее полными и достоверными.

Переоценивать или нет, каждая организация вправе решать сама.

Существует ряд основных принципов переоценки основного средства:

- регулярно, не чаще одного раза в год (на конец отчетного периода);

-переоцениваются группы однородных средств;

-переоценка происходит по текущей (восстановительной) стоимости;

Определить текущую (восстановительную) стоимость можно либо методом прямого пересчета исходя из документально подтвержденных рыночных цен, либо индексацией.

Способы, которыми можно документально подтвердить полную восстановительную стоимость объекта основных средств в случае, если мы применяем метод прямой оценки:

- информация о стоимости аналогичной продукции, полученная от других предприятий;

- информация о стоимости подобной продукции на основе данных государственной статистики, торговых инспекций, организаций;

- заключение экспертов о текущей (восстановительной) стоимости основного средства;

- на основе данных о стоимости основного средства, полученных из СМИ и спец. литературы.

Какой метод переоценки выбрать и каким способом подтвердить рыночную цену, решает руководитель предприятия.

Если автотранспортное предприятие является публичным или непубличным акционерным обществом, то для определения рыночной стоимости объекта основных средств, должен привлекаться оценщик, если иное не установлено федеральным законом. (ст. 34 ФЗ от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)).

Общества с ограниченной ответственностью обязаны прибегнуть к услугам независимого оценщика в случае, если размер вклада больше двадцати тысяч рублей (ст. 15 ФЗ от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)).

Результат, полученный в ходе переоценки учитывается в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Схема корреспонденций счетов при переоценке основного средства представлена в Приложении 2.

Объекты основных средств должны быть отражены в бухгалтерском балансе организации по остаточной стоимости.

1.2 Поступление объектов основных средств в организацию

Все расходы, которые возникают в процессе приобретения объекта основного средства в собственность, учитываются на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы».

Когда основные средства вводятся в эксплуатацию с целью использования их в собственных нуждах, их первоначальная стоимость учитывается на счете 01 «Основные средства». Если организация планирует использовать эти объекты для сдачи в аренду или лизинг, то тогда их первоначальная стоимость должна учитываться на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Руководитель организации должен издать письменный указ о вводе в эксплуатацию, дальше бухгалтерия составляет акт приема-передачи основного средства по унифицированным формам № ОС-1 № ОС-1а (ввод в эксплуатацию зданий и сооружений), № ОС-1б (акт о приеме-передаче групп объектов основных средств).

Корреспонденция счетов при поступлении объектов основных средств представлена в Приложении 3.

Автотранспорт - специфический вид основных средств, для начала его эксплуатации необходима государственная регистрация в ГИБДД.

В том случае, если автомобиль будет зарегистрирован в органах Госавтоинспекции МВД согласно установленному порядку (5-20 дней), предприятие вправе принять автотранспорт к учету как объект основных средств уже после того, как автомобиль будет зарегистрирован. В данном случае

госпошлина будет учтена на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и включена в первоначальную стоимость.

В том случае, когда предприятие принимает решение принять к учету автотранспорт до того, как он будет зарегистрирован в ГИБДД, то сумма госпошлины за регистрацию транспортного средства не включается в первоначальную стоимость, она будет в дальнейшем списана на расходы текущего периода (см. пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ, п. 1 ст. 257 НК РФ).

Если автомобиль поступает в организацию на основании договора аренды, то кроме платы за аренду, ей придется взять на себя еще затраты, непосредственно связанные с арендованным автотранспортом (затраты на эксплуатацию, ремонт (как текущий, так и капитальный), и капвложения), если это прописано в договоре.

Гл. 34 ГК РФ «Аренда» является главным нормативным документом, регулирующим правоотношения, возникающие вследствие договора аренды.

Основные средства, которыми предприятие владеет на основании договора аренды, должны учитываться на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Также на данном счете отражаются основные средства, которые организация получила на основании договора безвозмездного пользования.

Если предприятие не может себе позволить купить новое автотранспортное средство, оно может воспользоваться услугой автосалонов «trade-in». Суть данного предложения в том, что можно обменять старый автомобиль на новый или подержанный, но в лучшем состоянии.

Из преимуществ выделяют:

- меньшие риски автотранспортной организации (изменится спрос, увеличится срок реализации, потеряет товарный вид, авто угонят);

- меньшие расходы на продажу авто (все затраты возьмет на себя автосалон). Здесь нужно понимать: если автосалон берет на себя расходы на продажу, то и цену за подержанный автомобиль предприятия он даст меньше цены аналогичного авто на рынке.

1.3 Страхование автотранспорта

Согласно Федеральному закону от 25.04.2002 N 40-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" автовладелец обязан страховать риск своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц при использовании транспортных средств.

Существуют различные договоры страхования автотранспорта

-договор обязательного страхования автогражданской ответственности (ОСАГО);

-договор добровольного страхования автогражданской ответственности (ДСАГО);

-договор добровольного страхования авто (КАСКО).

Согласно ст. 940 ГК РФ договоры страхования гражданской ответственности необходимо заключать в письменной форме. Стандартная форма таких договоров – страховой полис.

Предприятие отражает расчеты по страхованию транспортного средства на счете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Такие затраты признаются в учете расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость продукции (см. п.5 ПБУ 10/99).

Датой признания затрат на страхование признается:

- дата, когда договор страхования гражданской ответственности автовладельца вступает в силу;

- если такая дата отсутствует, то расходы признаются датой выплаты страховой премии, либо первоначального взноса (см. 957 ст. ГК РФ).

Корреспонденция счетов при страховании основных средств представлена в Приложении 4.

Признание и отражение расходов по страхованию в налоговом учете зависит от того:

- какую систему налогообложения применяет предприятие;
- договор добровольного или обязательного страхования.

Если автотранспортное предприятие применяет общую систему налогообложения, то оно должно относить затраты на обязательное страхование в состав прочих расходов (относящихся к производству и реализации) (п.2 ст. 23 НК РФ).

Расходы на добровольное страхование организациям, согласно п.3 ст.263 НК РФ, нужно включать в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

В зависимости от того, как часто предприятие выплачивает страховые премии и от того, согласно какому методу предприятие признает доходы и расходы, можно говорить о способе налогового учета затрат на страхование.

Если организация практикует метод начисления, то затраты по страхованию необходимо равномерно включать в расходы при расчете налога на прибыль (при условии, что договор страхования заключен сроком более одного отчетного периода):

- в случае, если взносы на страхование оплачиваются единовременно – то затраты следует распределять равномерно на протяжении срока договора в отчетном периоде пропорционально количеству календарных дней;

- в случае, если предусмотрена рассрочка по уплате взносов на страхование, то затраты следует распределять на протяжении всего срока, за который выплачена часть страховой премии, пропорционально количеству календарных дней отчетного периода.

В случае, если договор страхования заключен на срок менее, чем отчетный период по налогу на прибыль, то затраты по страхованию нужно включать в состав расходов во время расчета налога на прибыль в момент оплаты (п.6 272 ст. НК РФ).

Если в налоговом и бухгалтерском учете способ учета страховых платежей будет различаться, то у предприятия могут возникнуть временные разницы (п. 12 ПБУ 18/02).

Если в бухгалтерском учете страховые платежи распределяются пропорционально количеству календарных месяцев, а не дней срока договора, то у предприятия возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив. Корреспонденция счетов представлена в Приложении 5.

В случае, если предприятие использует УСН, то способ учета затрат зависит от выбранного объекта налогообложения:

- доходы – расходы по страхованию транспортного средства не оказывают влияния на налоговые обязательства предприятия (п.1 ст 346 НК РФ);

- доходы-расходы – расходы по ОСАГО уменьшает налоговые обязательства организации (п. 1.7 ст. 346.16 НК РФ), признание происходит по мере оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Затраты по полисам ДСАГО и КАСКО не входят в состав ограниченного круга расходов, которые можно учитывать в процесс расчета единого налога (подробный перечень в ст. 346.16 НК РФ), следовательно, налоговую базу по единому налогу они не снижают.

Так как объектом налогообложения при уплате ЕНВД является вмененный доход, то затраты по страхованию автомобиля не влияют на расчет ЕНВД (см. 1 и 2 ст. 346.29 НК РФ).

1.4 Амортизация основных средств

Амортизация – процесс возмещения первоначальной стоимости основного средства.

Процесс начисления амортизации происходит:

- на всю группу однородных средств одним методом в течении всего СПИ;

- каждый месяц в размере 1/12 от годовой суммы амортизации;
- на объекты, вновь поступившие, начиная с 1 числа месяца, после месяца введения данного объекта в эксплуатацию.

Причиной приостановки процесса начисления амортизации может быть восстановление (ремонт, реконструкция, модернизация) объектов основных средств сроком более 1 года, либо консервация объекта по решению руководителя сроком свыше 3 месяцев.

На протяжении СПИ амортизация начисляется:

- линейным методом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет СПИ;
- способом списания пропорционально объему продукции.

При определении СПИ в момент принятия к учету основного средства нужно учитывать следующие факторы:

- ожидаемый срок эксплуатации исходя из предполагаемой производительности либо мощности;
- предполагаемый физический износ, который зависит от интенсивности использования, естественных условий и воздействия агрессивной среды, системности проведения ремонтных работ;
- нормативно-правовые акты и иные ограничения по использованию данного объекта.

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" содержит приблизительные сроки службы объектов основных средств.

В случае, если в данной классификации не удалось найти срок службы интересующего объекта, то предприятие может прибегнуть к рекомендациям изготовителя, содержащимся в техдокументации (например, паспорт, техническое описание, инструкция по эксплуатации и прочее), либо обратиться непосредственно к самому производителю с запросом о сроке службы.

Амортизация по объектам основных средств должна начисляться вне зависимости от результатов предприятия за отчетный период и отражаться в том периоде, к которому относятся амортизационные отчисления.

Способ списания пропорционально объему продукции в случае с автотранспортом подразумевает, что амортизация будет рассчитываться согласно натуральным показателям (объем перевезенного груза, пробег) и соотношения первоначальной стоимости основных средств и возможного объема продукции за весь СПИ. Такой метод актуален в том случае, если амортизация рассчитывается в процентном соотношении от стоимости автотранспорта к 1000 км. пробега. Такой метод способствует более реальному отражению фактического износа основного средства. С корреспонденцией счетов можно ознакомиться в Приложении 6.

1.5 Учет затрат на ремонт автотранспорта

Для того, чтобы автопарк предприятия поддерживать в работоспособном состоянии, нужно своевременно заниматься их ремонтом и техническим обслуживанием.

Ремонт основных средств разделяют:

- в зависимости от способа проведения на подрядный и хозяйственный;
- в зависимости от сложности проведения на текущий, средний и капитальный;
- в зависимости от метода занесения в издержки производства либо по мере возникновения расходов, либо созданием резервов.

Систематическое и своевременное предохранение основных средств от преждевременного износа и поддержание их рабочего состояния представляют собой работы по обслуживанию, текущему и среднему ремонту.

Расходы по техобслуживанию и уходу, расходы на содержание основного средства в работоспособном состоянии входят в состав расходов по обслуживанию производственного процесса.

Для капитального ремонта оборудования и автотранспортных средств характерны следующие работы:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена и восстановление изношенных деталей и узлов на новые и более современные;
- сборка, регулирование и испытание агрегата.

Ремонт, модернизация и реконструкция являются методами восстановления объектов основных средств. Все расходы по модернизации и реконструкции, которые способствуют улучшению принятых изначально нормативных показателей, необходимо отражать в учете в качестве капитальных вложений. Первоначальная стоимость основного средства увеличивается на сумму этих расходов, при этом СПИ должен быть пересмотрен и изменен в случае необходимости.

Согласно рекомендациям, ремонт нужно проводить согласно плану, который в свою очередь предприятия формируют по видам основных средств в соответствии с системой планово-предупредительного ремонта. С целью обосновать необходимость ремонта и запланировать затраты на него формируются дефектные ведомости, планы работ, делаются сметы на ремонт и годовая смета расходов на ремонт.

Если основные средства имеют производственное назначение, то расходы по ремонту таких объектов включаются в состав расходов на производство если у основного средства непроизводственное назначение, то расходы на их ремонт входят в состав прочих расходов.

Для того, чтобы затраты на ремонт распределялись пропорционально затратам на производственную деятельность, можно списывать их за счет резерва под ремонт объектов основных средств. Резерв на ремонт основных средств создается благодаря периодическим отчислениям в текущие расходы на производство либо расходы на продажу.

В учетной политике предприятия должен быть прописан метод учета расходов по ремонту основных средств.

Согласно Методическим указаниям по учету основных средств есть несколько вариантов учета расходов по ремонту:

- единовременно относить затраты по ремонту в текущие расходы в случае, если это ремонт не дорогостоящий, не оказывающий существенное влияние на финансовый результат предприятия;

- равномерно включать расходы по ремонту в себестоимость продукции через создание резерва на ремонт основных средств.

Резерв формируется и используется приблизительно следующим образом: сначала происходит списание отчислений в резерв на затраты одинаковыми частями на последний день периода. Потом фактическая сумма затрат на ремонт списывается из резерва.

Организация вправе включить затраты на ремонт основного средства в сумме фактических затрат в состав прочих расходов периода, в котором они имели место быть (см. НК РФ). Для того, чтобы равномерно распределять расходы предприятие может делать резервы для будущего ремонта основных средств.

Рассчитать сумму отчислений в резерв можно на основе стоимости всех основных средств и нормативов по отчислениям, которые предприятие самостоятельно рассчитывает и прописывает в учетной политике. Максимальная сумма резерва на предстоящий ремонт основных средств не должны быть больше средней величины затрат по ремонту в течении последних трех лет.

Если все-таки в конце налогового периода сумма фактических расходов на ремонт оказалась больше, чем предусмотренный резерв, то разницу между предусмотренной и фактической суммами нужно отнести на прочие расходы конца периода. Если же наоборот, то разницу нужно отнести на прочие доходы.

Расходы по ремонту не влияют на первоначальную стоимость основного средства, они влияют на себестоимость готовой продукции, увеличивая ее.

Корреспонденция счетов по учету расходов на ремонт основных средств представлена в Приложении 7.

Рассмотрим вариант, если автомобиль восстанавливается путем реконструкции или модернизации.

Если на время реконструкции или технического перевооружения основных средств требуется их полная остановка, или если основное средство, согласно установленному порядку, переводится в режим консервации, то амортизационные отчисления не производятся.

Первоначальная стоимость объектов основных средств должно увеличиться на сумму расходов по реконструкции в том случае, если происходит повышение (увеличение) изначально принятых показателей функционирования.

Корреспонденция счетов по учету расходов по модернизации и реконструкции объектов основных средств представлена в Приложении № 8.

Помимо плановых ремонтных работ может появиться необходимость во внеплановом ремонте (например, из-за аварии).

Исходя из того, кто признан виновным в ДТП, был ли действующий полис автострахования, будет ли предприятие требовать возмещения ущерба с водителя, подобные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете с рядом особенностей.

Расходы по восстановлению автомобиля принято относить в состав прочих расходов (см. п.13 ПБУ 10/99).

Рассмотрим различные ситуации.

При аварии повреждения получил только автотранспорт предприятия

Согласно трудовому кодексу работник несет материальную ответственность перед своим работодателем если он нанес вред его имуществу.

Работодатель вправе рассчитывать на возмещение прямого действительного причиненного ущерба работником (см. ст. 238 ТК РФ). При этом возможные недополученные в результате ДТП доходы с сотрудника не взимаются. В качестве подтверждения вины работника служат документы, составляемые сотрудниками ГИБДД.

При аварии был причинен ущерб третьим лицам

Предприятие должно возместить ущерб, который нанес ее сотрудник при выполнении рабочих, трудовых или должностных обязанностей (см. ст. 1068 ГК РФ).

В аварии виновны третьи лица

Вред, нанесенный автомобилю предприятия, будет покрыт страховыми выплатами согласно договору ОСАГО. Если за счет страховки не удастся полностью возместить ущерб, остаток должна оплатить виновная сторона. Если виновник ДТП также является работником какой-либо организации при исполнении, то вред будет возмещать эта организация (затем она вправе требовать от данного сотрудника компенсации в регрессном порядке (см. ст. 1081 ГК РФ)).

Для того, чтобы получить выплаты по договору страхования ОСАГО, сторона, которая пострадала в ДТП должна предоставить страховой компании все документы, доказательства и сам автомобиль для выяснения обстоятельств аварии, определения размера ущерба к возмещению, проведения независимой экспертизы.

Страховые выплаты должны быть учтены в составе прочих доходов (см. п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Сумма страхового возмещения должна быть отражена в том же отчетном периоде, что и у страховой компании (см. п. 16 ПБУ 9/99). Расходы по ремонту автотранспорта, которому был причинен вред в ДТП, отражаются в статье «расходы по обычным видам деятельности» (см. п. 7 ПБУ 10/99).

В случае, если восстановить автомобиль уже невозможно, он подлежит списанию по бухгалтеру и с баланса организации.

1.7 Выбытие автотранспорта

Автомобиль может быть снят с учета по следующим причинам:

- автомобиль больше непригоден к дальнейшему использованию;
- автомобиль продан на сторону;
- автомобиль передан безвозмездно другим предприятиям;
- автомобиль передан в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия;
- автомобиль сдан в аренду или лизинг;
- автомобиль передан по договору доверительного управления;
- автомобиль реализован по договору мены и т.п..

Если основное средство больше не способно приносить предприятию экономическую выгоду либо оно подлежит выбытию, то его стоимость необходимо списать с бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств должно быть отражено в статье прочих доходов и расходов (см. Инструкцию по применению плана счетов». Все доходы и расходы, которые возникли в результате выбытия основного средства учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (табл. 1.1).

Остаточную стоимость объекта к выбытию выявляют на сч. 01 «Основные средства», во время списания накопленной амортизации с дебета сч. 02 «Амортизация основных средств» на кредит сч. 01 «Основные средства»

К счету 01 может открываться субсчет 01-В «Выбытие основных средств», по дебету которого учитывают первоначальную стоимость объекта, а по кредиту сумму начисленной амортизации.

Выявленный на 91 счете финансовый результат от выбытия основного средства затем нужно списать на сч.99 «Прибыли и убытки».

Таблица 1.1

Счет 91

Дебет	Кредит
Списывается остаточная стоимость	Выручка от реализации основного средства
Расходы по выбытию объекта основных средств	Сумма оприходованных ценностей (материалов, деталей, узлов, агрегатов разобранных и демонтированных основных средств, которые оприходованы по рыночной стоимости)

Отражение доходов и расходов должно быть произведено в том отчетном периоде, в котором они имели место быть. Корреспонденция счетов при выбытии основного средства отражена в Приложении 9.

Если автотранспортное средство было угнано, организация должна подать заявление в судебно-следственные органы. Затем необходимо проведение инвентаризации на предприятии. До того момента, как появятся четкие основания для списания недостачи, стоимость украденного основного средства следует отражать на сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В случае, если виновники будут найдены, и суд обяжет их возместить причиненный ущерб согласно рыночной стоимости угнанного автомобиля, то в бухгалтерском учете необходимо сделать проводки, которые приведены в Приложении 10.

В том случае, если установить виновных лиц не удалось и этот факт подтвержден официальными документами от госорганов, то сумму ущерба нужно перенести со сч. 94 на сч. 91-2 «Прочие расходы».

Для целей налогового учета на суммы этих убытков относят на внереализационные расходы, что позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль. (см. ст. 265 НК РФ).

1.8 Учет горюче-смазочных материалов

Одно из значимых самых мест в статье расходов автотранспортного предприятия занимают затраты на горюче-смазочные материалы, запасные части и ремонтные материалы, автошины. Горюче-смазочные материалы (ГСМ) относятся к материально-производственным запасам. К ним относят бензин, дизельное топливо, керосин, дизельное и автотранспортное масла, сжатый и сжиженный газ если его используют как топливо для мотора), иные технические и спец.жидкости, которые необходимы для успешного использования автотранспорта.

Выделяют несколько стадий учета хозяйственных операций по ГСМ:

- связанную с приобретением ГСМ;
- связанную с хранением ГСМ;
- связанную с отпуском ГСМ;
- связанную с отнесением на тот или другой счет бухгалтерского учета;
- связанную с дальнейшей реализацией избытка ГСМ.

ГСМ в бухучете учитываются на сч. 10 «Материалы» субсчет 3. В случае, если предприятие использует талоны на нефтепродукта, они тоже учитываются на данном счете.

Как правило, ГСМ учитываются в разрезе следующих субсчетов:

- 10-3-1 «Топливо на складе»;
- 10-3-2 «Топливо в баках автотранспорта»;
- 10-3-3 «Топливо по талонам»;

Для более детально учета также используют:

- 10-3-1-1 «Бензин на складе»;
- 10-3-1-2 «Дизельное топливо на складе»;
- 10-3-1-3 «Специальные масла на складе»;

Приобретение ГСМ

Горюче-смазочные материалы могут приобретаться предприятием различными способами.

ГСМ приобретаются на автозаправочных станциях за наличные

Предприятие выдает наличные денежные средства с целью приобретения ГСМ на руки водителю под отчет. Водитель, получивший деньги, в определенный срок потом должен отчитаться за потраченные средства авансовым отчетом (форма АО-1, утверждена Постановлением Госкомстата России 01.08.2001 № 55). К авансовому отчету должны быть подшиты чеки (чек АЗС, товарный чек), подтверждающие покупку ГСМ. Вновь получить деньги водитель может только после того, как он отчитался за предыдущую сумму (см. корреспонденцию счетов в Приложении 11).

ГСМ приобретаются по безналичному расчету

Как правило, это крупные организации, располагающие большим автопарком и резервуарами, предназначенными для хранения ГСМ.

Организация и поставщик нефтепродуктов действуют на основании договора по поставке ГСМ.

ГСМ приобретаются по талонам

В данном случае отношения между предприятием и продавцом нефтепродуктов регулируются договором купли-продажи.

После того, как организация оплатит на основании договора бензин определенной марки, в ее распоряжение поступают талоны, с помощью которых сотрудники смогут заправляться на автозаправочных станциях.

Выделяют три разновидности талонов:

- количественно-суммовые талоны (по ним сумма приобретения ГСМ зафиксирована);
- количественные талоны (в них зафиксировано количество ГСМ определенной марки)
- стоимостные талоны (по ним АЗС обязано отпускать ГСМ конкретной марки по цене, которая актуальна на дату отпуска ГСМ).

Получение, хранение выдача талонов производится материально-ответственным лицом, которое назначено руководителем в приказе.

Важным моментом является момент перехода права собственности, вид талонов (литровые или стоимостные).

Возможны варианты:

- переход права собственности на нефтепродукты сразу, как только талоны передаются предприятию (количественно стоимостные);

- переход права собственности в тот момент, когда происходит заправка автотранспорта согласно оплаченным талонам. До того, как бензин будет залит в баки, талоны целесообразно учитывать на сч. 006 «Бланки строгой отчетности»;

- переход права собственности тогда, когда автомобиль заправляется бензином по оплаченному стоимостному талону.

ГСМ приобретаются по корпоративным картам

На данный момент один из самых распространенных вариантов приобретения ГСМ.

Согласно общепринятым правилам для фиксации операции по банковским картам, обязательно должны быть напечатанные на бумаге слипы, квитанции электронных терминалов или банкоматов. Для подтверждения списания денег со счета предприятия используется банковская выписка.

В следствие возникновения временной паузы с момента заправки и до момента списания денег со счета предприятия возникает необходимость использования сч. 57 «Переводы в пути».

Также для учета операций по таким картам используют сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-4 «Банковские карты».

Еще для учета таких карт уместно использовать счет 50-3 «Денежные документы».

Для приобретения ГСМ используются топливные карты

В этом случае организация и продавец заключают договор купли-продажи (по нему будут приобретаться топливные карты) и агентский договор.

Заправка бензина по пластиковой карте представляет собой момент перехода права собственности на ГСМ. Учет пластиковых карт ведется на сч. 50-3 «Денежные документы», согласно фактическим расходам на их приобретение.

Слипы или терминальные чеки, которые получают водители при заправке на автозаправочных станциях для подтверждения оплаты, затем передаются в бухгалтерию, при этом авансовые отчеты не составляются.

По итогам месяца организация-продавец должна предоставить отчет о проданных ГСМ (их количестве), суммы из которого должны быть идентичны с общей суммой по слипам (терминальным чекам).

Также помимо отчета продавец предоставляет отгрузочные документы на ГСМ, и счет-фактуру, на основании которых предприятие может оприходовать ГСМ и предъявить НДС для вычета.

Фактическая стоимость ГСМ. Способы формирования

Для учета ГСМ используют либо их фактическую стоимость, либо учетные цены. Учетные цены рекомендованы средним и крупным организациям, так как там имеют место быть большой объем документов, операций, неотфактурованные поставки и инфляционные процессы, от которых зависит формирование цен.

Если к учету принимается фактическая себестоимость ГСМ, то все расходы по приобретению аккумулируются на сч. 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость формируется из:

- сумм, которые были уплачены поставщику;
- невозмещаемых налогов;
- затрат по доведению их до состояния, в котором их можно использовать;

- транспортно-заготовительных расходов (далее ТЗР), которые либо входят в состав фактической себестоимости материалов (учет ведется на этом же счете); либо отражают на отдельном субсчете; либо учитывают на сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Корреспонденция счетов при учете ГСМ по фактической себестоимости приведена в Приложении 12.

Для определения учетной цены МПЗ можно использовать следующие способы:

- по договорной цене (при этом все иные затраты, которые входят в состав фактической с/с, нужно включать в состав ТЗР);

- по фактической себестоимости исходя из данных прошлых отчетных периодов (при этом в состав ТЗР включают разницу между фактической себестоимостью и учетной ценой);

- по планово-расчетной цене (если есть разница между договорными и планово-расчетными ценами, то ее включают транспортно-заготовительные расходы);

- по средней цене группы (расхождения фактической с/с и средней цены также включаются в транспортно-заготовительные расходы).

Корреспонденция счетов при учете ГСМ по фактической себестоимости приведена в Приложении 13.

Для того, чтобы определить значение отклонений, для дальнейшего включения в себестоимость, производят расчет среднего процента по отклонениям.

$$\%O = (O_n + O_p) / (M_n + M_p) * 100\%, \text{ где} \quad (1.1)$$

$$O = M_{изр} * \%O$$

O_n - отклонения в начале периода

O_p - отклонения за период

M_n - сумма ГСМ в начале периода (по учетной цене)

M_p - сумма ГСМ, поступивших в течении периода (по учетной цене)

$M_{изр}$ - сумма ГСМ, которые были израсходованы (по учетной цене)

Инвентаризация ГСМ

Во время инвентаризации нужно помнить о том, что для определения количества бензина непосредственно в баках автомобилей и талонов (их натурального выражения) нужно использовать акт по снятия остатков. Данный акт целесообразно оформлять каждый месяц.

На основании данного акта происходит определении стоимости оставшихся ГСМ, которые отражаются на субсчетах сч. 10-3 «Топливо».

Учет расхождений между фактом и данными бухгалтерского учета по ГСМ происходит следующим образом:

- в случае избытка ГСМ принимаются к учету и отражаются в финансовых результатах предприятия;

- в случае недостачи или порчи МПЗ (если она не превысила нормы естественной убыли) ее относят к издержкам производства. Если же нормы естественной убыли превышены, то недостача списывается на виновных лиц. Если таковые не установлены, то на эту сумму будет уменьшен финансовый результат предприятия.

Естественной убылью называют допустимую величину не подлежащей восстановлению потери нефтепродуктов в результате неотвратимых процессов природы, к примеру испарения.

При расчете норм естественной убыли нужно учитывать время года, климатическую зону, группу нефтепродуктов, разновидность хранилища ГСМ.

На данный момент актуальны нормы, утвержденные Приказом Минэнерго РФ от 13.08.2009 N 364 (ред. от 17.09.2010) "Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 01.10.2009 N 14925).

Учет выбытия ГСМ

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) установлено, что предприятия вправе сами

выбирать метод определения фактической себестоимости МПЗ, которые используются в производственном процессе. Выбранный способ необходимо закрепить в учетной политике организации.

Сейчас действует три способа оценки ресурсов, используемых в производстве:

- метод себестоимости по каждой единице ценностей;
- метод средней себестоимости;
- ФИФО.

В случае отпуска горюче-смазочных материалов на производство выделяют два метода их списания:

- опираясь на нормы расхода топлива, которые утверждает руководитель организации. На момент написания ВКР актуально Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 14.07.2015) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте";

- опираясь на фактические данные об использованном бензине.

Документальный учет ГСМ

Документ, который используется для учета расхода горюче-смазочных материалов, это путевой лист и требования-накладные, которые должны быть оформлены надлежащим образом.

Также для с целью учета времени работ автотранспорта кроме формы № 4 (путевого листа легкового автомобиля), № 4-С (путевого листа легкового автомобиля), № 4-П (повременной) используются транспортные накладные. Данные о таких накладных (номер) фиксируется в путевом листе, и один из экземпляров подшивается к нему.

В случае, если горюче-смазочные материалы были израсходованы на профилактику и ремонт автопарка, то списывать их необходимо исходя из норм по таким видам работ, либо используются лимитно-заборные карты, накладные на отпуск горюче-смазочных материалов или акты, которые утвердил руководитель организации.

Если автомобиль используется в служебных целях, то затраты по приобретению ГСМ учитываются в статье «прочие расходы» (см. ст. 264 НК РФ).

В налоговом учете затраты на ГСМ не подлежат нормированию, их учитывают в полной мере.

1.8 Учет запасных частей

Предприятия, располагающие автопарком, покупают запчасти чтобы отремонтировать и заменять изношенные составляющие машин. При этом предприятия сами могут делать запасные части, покупать их у поставщиков. Также возможно приобретение запчастей подотчетными лицами, которые приобретают материалы по наличному расчету.

Купленные запасные части должны быть приходованы на склад. Составление приходного ордера (форма № М-4) производится материально ответственным лицом датой оприходования материалов на склад. После присвоения номенклатурного номера на него открывают карточку учета материалов (форма М-17). Записи в данной карточке делает материально ответственное лицо согласно первичным приходно-расходным документам в момент совершения операций.

Для выдачи запчастей оформляют требование-накладную (форма М-11). Данная форма составляется в 2 экземплярах материально ответственным лицом, свои подписи ставят сдающий и получающий материалы. При этом в момент получения новых частей старые необходимо сдать на склад. Если старые комплектующие еще можно восстановить, их ремонтируют, если нет, то они подлежат активировке и учету в качестве лома в составе прочих материалов.

Согласно установленным на предприятии срокам ответственный отчитывается в бухгалтерию (подает реестр приходных и расходных документов и прикладывает к ним первичные документы).

Корреспонденция счетов приведена в Приложении 14.

Расходы, которые относятся к ремонту автомобиля это расходы по текущему ремонту. Их следует относить на себестоимость продукции, работ, услуг.

На детали, которые были сняты с автомобиля, составляется акт о демонтаже, с указанием на то, что они будут либо ликвидированы, либо восстановлены.

В случае, если демонтированные детали можно отремонтировать, их учитывают по цене возможной эксплуатации ориентируясь на стоимость аналогичных деталей (при этом можно применить установленную учетную стоимость, например 20 или 50 процентов от цены аналогичной новой детали).

Для восстановления изношенных запчастей можно прибегнуть к услугам сторонних организаций, либо провести работы по капитальному ремонту силами предприятия. По истечению работ при условии, что подрядчик предоставил первичные документы, отремонтированные запчасти принимают к складскому учету (делается пометка в форме М-15 «Возврат узла (агрегата) после восстановления»).

Если демонтированную деталь можно эксплуатировать без ремонта, то ее учитывают по рыночной цене. Все расходы по восстановлению можно отнести к учетной цене данной запчасти, либо к затратам текущего периода.

Из-за того, что при большом автопарке каждая запчасть имеет определенную марку, номенклатурный номер и рыночную цену, удобнее вести учет запасных деталей в разрезе номенклатурных номеров, которые утверждены на предприятии на основе каталожных номеров. Корреспонденция счетов по учету восстановленных частей приведена в Приложении 15.

1.9 Учет автошин

В состав первоначальной стоимости включают шины, поступившие с автомобилем (это шины и на колесах, и запасные), сч. учета 01 «Основные средства».

Для учета остальных шин предназначен субсчет 10-5 «Запасные части». Также для более подробного учета можно использовать регистры:

- для учета автомобильных шин на складе;
- для учета автомобильных шин, которые ремонтируются или восстанавливаются.

Шины на складе также можно учитывать в разрезе:

- новых шин;
- шин, которые были сняты с транспортных средств, но еще пригодных к эксплуатации и не требующих ремонта;
- шин, которые либо уже отремонтированы, либо подлежат восстановлению.

В случае приобретения автошин у поставщиков, в их первоначальную стоимость входит продажная стоимость и ТЗР.

Когда автошины поступают в эксплуатацию, то по бухгалтерскому учету необходимо перенести их стоимость на счета, где учитываются расходы предприятия.

В налоговом учете предприятие вправе признать расходы на приобретение шин как материальные затраты в момент их передачи в эксплуатацию при соблюдении ряда условий:

- срок полезного использования не больше одного года;
- цена одной шины не более 100 000 р. (см. ст. 254 НК РФ).

Когда сезонный комплект шин передается для эксплуатации, это нельзя рассматривать как ремонт. С другой стороны, так как для их учета предназначен сч. 10 «Материалы», то по сути это передача материалов в производство. В случае, если есть документы, которые могут подтвердить факт их использования, то можно провести списание стоимости данных автошин в налоговом учете.

Шины, которые демонтированы с автомобиля, но еще пригодны для эксплуатации оприходуют на склад в дебет сч. 10-5 «Запасные части». При этом, если ремонт не требуется, учетная стоимость рассчитывается в соответствии со степенью их износа, который определяется на основании данных о пробеге. На

эту сумму можно уменьшить расходы по производству (продаже) (см. п.112 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 29.12.01 № 119н).

Для определения стоимости демонтированных автошин можно воспользоваться либо установленными на предприятии нормами пробега (с учетом свойств шин), либо "РД 3112199-1085-02 Временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств" (утв. Минтрансом РФ 04.04.2002) (вместе с "Классификацией автотранспортных средств") (с изм. от 07.12.2006).

Среднестатистический пробег шин служит основой для установления предприятиями норм по эксплуатационному пробегу. Минтрансом предлагается использование поправочных коэффициентов (они зависят от условий использования автомобиля). В данном случае необходимо, чтобы нормы по эксплуатационному пробегу были не менее 25 % среднего показателя пробега (см. п.3.3 РД 3112199-1085-02).

Расчет нормы эксплуатационного пробега осуществляется по формуле:

$$N_i = N * K_1 * K_2, \text{ где} \quad (1.2)$$

Где N_i – среднестатистический пробег шины (тыс. км)

K_1 - поправочный коэффициент, который учитывает категорию условий эксплуатации автотранспорта

K_2 – поправочный коэффициент, который учитывает условия работы автотранспорта.

Значение среднестатистического пробега для автошин легковых автомобилей произведенных в России составляет 40-45 тысяч км.. Шины, произведенные за рубежом обладают среднестатистическим пробегом в 50-55 тысяч км..

Грузовые шины отличаются большим среднестатистическим пробегом:

- до 100 тысяч км. для шин российского производства;
- до 180 тысяч км. для шин, произведенных за рубежом.

Для налогового учета восстановить стоимость шин, которые сняли с автомобиля и оприходовали на склад, нельзя.

В бухгалтерском учете, в случае восстановления стоимости шин, которые сняты с автотранспорта, но еще пригодны для использования, происходит образование временной разницы (расхождение величины расходов в бухгалтерском и налоговом учете согласно п. 12 ПБУ 18/02). В результате происходит формирование отложенного налогового обязательства.

Со временем рисунок протектора на шинах стирается, когда он достигает критической отметки, необходимо снять автошины с эксплуатации.

Есть зафиксированные значения минимально допустимых значений остаточной высоты изображения протектора:

- легковой автотранспорт – 1.6 мм;
- грузовой автотранспорт – 1.0 мм;
- автобусы и троллейбусы – 2.0 мм;
- мотоциклы и мопеды – 0.8 мм;
- прицепы и полуприцепы аналогично показателям для автотранспорта, к которому они прикреплены.

Если на шине есть индикатор износа, то как только он появляется, шину необходимо списывать.

Возможно восстановление рисунка протектора, но для этого необходимо соблюдение ряда условий:

- размеры предельного износа и повреждений шин не должны быть более определенных показателей;
- возможно восстановление грузовых, автобусных и троллейбусных шин с наличием предельного износа протектора и надписи «Regrooveable».

Восстановление шин можно производить как собственными силами предприятия, так и с привлечением сторонних организаций. Шины, отправленные в ремонт, учитываются на сч. 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Если восстановление не возможно, то шины подлежат списанию. Оприходование таких шин на склад происходит по цене сдачи на заводы, занимающиеся ремонтом автошин. Для снятия шин с учета необходимо решение специально созданной комиссии организации.

В бухучете расходы по восстановлению шин учитываются на сч. 20, 23, 25, 26, 26, 29, 44.

В налоговом учете затраты по ремонту автошин разрешается учитывать в составе прочих расходов по производству и реализации.

На текущий момент в нормативных документах нет зафиксированных норм по размеру допустимых расходов в целях ремонта и восстановления шин, все они считаются затратами на текущий ремонт с целью содержания основных средств в работоспособном состоянии.

Согласно количеству шин заводятся Карточки (на каждую).

С формой такой карточки можно ознакомиться в Приложении 16.

Причем после восстановления, углубления рисунка протектора или отправки в утиль Карточку необходимо закрыть, в качестве акта по списанию шины. Если имел место местный ремонт, то можно продолжать пользоваться Карточкой.

В случае, если предприятие планирует реализацию б/у шин, то осуществляется их оприходование на склад по оценке на основе пробега. Выручка от реализации будет отражена на сч. 91-2 «Прочие доходы». В налоговом учете это будет доход, связанный с реализацией прочего имущества (см. ст. 248 НК РФ).

В случае, если по факту шина прослужила гораздо меньше, чем установленная норма, предприятию нужно определить причину и виновников.

Если это произошло в результате ДТП, то шины списывают на прочие расходы (Д-т сч. 91-2). Если было возмещения от страховой компании, то их сумма будет учтена на сч. 91-1 «Прочие доходы». В налоговом учете это будет учтено в составе внереализационных расходов.

2. УЧЕТ ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННЫХ УСЛУГ

2.1. Нормативное регулирование и особенности учета

Экспедиторская деятельность является посреднической, так как экспедитор занимается оказанием услуг для клиента согласно договору транспортной экспедиции (далее ТЭ), в котором прописано, что организацией выполнения услуг по перевозке грузов, оговоренных в договоре, занимается экспедитор. Экспедитор оказывает данные услуги за вознаграждение и на средства клиентов.

Нормативными документами, которые регламентируют отношения между сторонами договора ТЭ, являются:

- гл.41 ГК РФ «Транспортная экспедиция»;
- ФЗ № 87-ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности» от 30.06.17;
- Постановление Правительства РФ от 08.09.2006 N 554 "Об утверждении Правил транспортно-экспедиционной деятельности".

Согласно ст. 801 ГК РФ договор ТЭ заключается между экспедитором и клиентом (грузоотправителем или грузополучателем).

Исходя из п.4 Правил транспортно-экспедиционной деятельности экспедитором называют лицо, которое выполняет или занимается организацией выполнения услуг, указанных в договоре транспортной экспедиции.

В договоре ТЭ фиксируется, что экспедитор берет на себя обязательства за вознаграждение и за счет клиента в плане выполнения или организации выполнения прописанных в договоре ТЭ услуг по перевозке груза.

Договор ТЭ предполагает, что экспедитор должен взять на себя обязанности по организации перевозки грузов с помощью транспорта по маршруту, который выбрал экспедитор либо клиент. Экспедитор должен заключать от своего имени (либо от имени клиента) договоры на перевозку грузов, заниматься обеспечением отправки и получения грузов, а также другими задачами, которые возникают в процессе транспортировки.

Помимо вышеперечисленного в договоре ТЭ можно установить обязанности экспедитора связанные с получением необходимых документов по экспорту и импорту, исполнением обязанностей, связанных с таможенной, проверкой грузов (их количества и качества), погрузкой и разгрузкой грузов, уплатой различных госпошлин, сборами и другими затратами, которые возлагаются на клиента, хранением грузов, их получением в пункте назначения, и другими операциями, которые прописаны в договоре.

С подробной классификацией ТЭУ можно ознакомиться в ГОСТе "Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги транспортно-экспедиторские. Общие требования", утвержденный Приказом Ростехрегулирования от 30 декабря 2004 г. N 148-ст (далее - ГОСТ 52298-2004).

Весь спектр услуг, которые экспедитор оказывает грузоотправителю и грузополучателю, принято классифицировать (согласно п. 3.1 ГОСТа 52298-2004) на:

- участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров;

Данный пункт подразумевает, что экспедитор участвует в переговорах для того, чтобы вместе с владельцем груза подобрать нужные и наиболее подходящие по всем параметрам транспортные условия, транспортные средства, условия поставки товаров с условием соблюдения их целостности, своевременности и экономичности транспортировки.

- оформление документов, прием и выдача грузов;

Сюда можно отнести услуги по оформлению товаросопроводительных, фитосанитарных, карантинных, консульских и т.п. документов. Естественно сюда же входят услуги по оформлению документов на транспортировку груза : речь идет о комплекте документов, необходимых для перевозки; оформлении переадресации груза; оформлении различных актов коммерческого типа(ими оформляются недостача, излишки, порча, повреждение и утрата грузов и тары); услуги по предоставлению груза для его транспортировки в места общего и не

общего пользования (станции, порты) пунктов отправлений; услуге его по выдаче в пунктах назначения.

- завоз-вывоз грузов;

Доставка груза со склада грузоотправителя до станции (порта), затем от станции (порта) до станции грузополучателя при помощи автомобильного транспорта экспедитора или сторонних предприятий, которые занимаются оказание услуг на основании договора).

- погрузочно-разгрузочные и складские услуги;

Здесь речь о погрузке и выгрузке транспорта (в том числе и автотранспорта) в пунктах отправлений и назначений и на складах грузоотправителя и грузополучателя); сортировке груза; хранении, подработке и перевалке груза; комплектовке маленьких партий груза в партии, принимаемы для транспортировок поездными отправлениями и укрупнении грузовых мест; разкомплектовке отправок поездом и их дальнейшей доставке до грузополучателей; комплектовке и разкомплектовке пакетов; приемке и выдаче грузов; проверке количества грузовых единиц; измерении груза (вес, объем); внешнем осмотре груза; проверке состояния тары и упаковки; погрузке товара в контейнеры и их разгрузка; маркировке грузов; упаковке, увязке, обшивке груза; ремонте транспортной тары и упаковки).

- информационные услуги;

Информирование грузополучателя о том, что на его адрес отправлен груз; о местонахождении груза; отслеживание движения груза от пункта отправления до пункта назначения; информирование о том, что груз прибыл в пункт назначения ;информирование о том, что груз выдан грузополучателю; информирование о том, что груз пересек Государственную границу; информирование о том, что груз был погружен на подвижной состав (судно) и прибыл в пункт назначения).

- подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств;

Вагоны, трюмы судна, кузова автотранспорта и контейнеры чистятся и от возможных остатков груза и моются; грузоотправители обеспечиваются средствами пакетирования; устройства, необходимые для погрузо-разгрузочных работ устанавливаются на вагоны, суда, автотранспорт; предоставляются запорно-пломбировочные устройства).

- страхование грузов;

(услуги по подготовке и заключению договоров страхования; оплате взносов по страхованию; оформлению документации в случае если наступит страховой случай и получению страховых выплат).

- платежно-финансовые услуги;

Экспедитором оформляются и оплачиваются платежи на провоз, сборы и штрафы; проводятся расчетные операции по перевозке и перевалке груза с отдельными станциями, портами и пристанями (оплачиваются погрузо-разгрузочные, складские и другие работы, которые выполняются начальными, перевалочными и конечными пунктами).

- таможенное оформление грузов и транспортных средств;

Услуги по декларированию груза; консультационные услуги для грузоотправителей и грузополучателей по вопросам, которые связаны с декларированием грузов и другого имущества, оформлением грузовых таможенных деклараций и иной документации на грузы; оплата таможенных сборов.

- прочие транспортно-экспедиторские услуги, к которым отнесены:

- разработка и согласование технических условий погрузки и крепления грузов;
- розыск груза после истечения срока доставки;
- контроль за соблюдением комплектной отгрузки оборудования;
- перемаркировка грузов;
- обслуживание и ремонт универсальных контейнеров грузоотправителей;
- обслуживание рефрижераторных контейнеров;

- сдача в аренду вагонов, контейнеров, складов, погрузочно-разгрузочных площадок, земельных участков, предназначенных для оказания транспортно-экспедиторских услуг;

- хранение грузов в складских помещениях экспедитора;

- другие услуги по требованию заказчика.

В случае привлечения экспедитором третьего лица для исполнения обязательств по договору ТЭ, можно рассматривать его деятельность как посредническую.

Согласно Письму УМНС России по г. Москве от 12 марта 2001 г. N 02-11/11705 и УФНС России по г. Москве от 5 апреля 2005 г. N 20-12/22797, деятельность экспедитора может регулироваться правилами о договоре комиссии.

Подтверждение этому можно найти в Письме Минфина России N 03-07-09/01., датированного 10 января 2013г. Исходя из этого письма, экспедитор, который действует, руководствуясь интересами клиента, вправе выставить счета-фактуры с применением специальной схемы, с которой можно ознакомиться в Правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - Правила N 1137).

Такой подход также одобрен налоговыми органами (см. Письмо ФНС России от 18 февраля 2013 г. N ЕД-4-3/2650@ "О направлении Письма Минфина России").

В п. 3.1 ст. 169 НК РФ также указано, что с 1.01.2015 экспедиторская деятельность может рассматриваться в качестве посреднической. Согласно данному пункту посредники, которые осуществляют свою деятельность с привлечением сторонних организаций, должны вести журнал полученных и выданных счетов-фактур в случае, если имеют место посреднические сделки.

П.3.1 ст 169 НК РФ говорит о том, что:

- журнал ведется экспедиторами-налогоплательщиками налога на добавленную стоимость тогда, когда они определяют налогооблагаемую базу как сумму дохода, который получен в качестве вознаграждения во время выполнения договора;

- журнал ведется экспедиторами, которые не являются плательщиками налога на добавленную стоимость, либо являются, но пользуются освобождением от уплаты НДС, должны вести журнал в том случае, когда налогооблагаемая база определяется ими в соответствии с гл. 23, 25, 25.1 и 26.2 НК РФ, когда доходы (вознаграждение, предусмотренное договором ТЭ) входят в состав доходов.

Для того, чтобы экспедиторскую деятельность можно было назвать посреднической, нужно соблюдение ряда условий.

1. Составление договора ТЭ с прямым указанием на то, что перевозка грузов экспедитором будет осуществляться за счет клиента. Также необходимо указать, от своего имени экспедитор будет заключать договора с перевозчиками, или от имени клиента.

Когда есть необходимость в доверенности для того, чтобы экспедитор мог беспрепятственно выполнять условия договора, такая доверенность должна быть выдана клиентом (см. п.2 ст. 802 ГК РФ).

Однако нужно обратить внимание на то, что когда экспедитор выполняет часть услуг собственными силами, такие услуги не могут считаться посредническими. С целью избежать спорных ситуаций рекомендуется отдельным пунктом договора прописать возможный перечень подобных услуг. Сумму вознаграждения и тарифы по дополнительным услугам также лучше указывать отдельно друг от друга.

С точки зрения налогового учета отнесение договора об оказании ТЭУ к посредническому имеет большое значение. Гражданским законодательством договор ТЭ выделен как отдельный вид гражданско-правовых договоров. В НК нет прямого указания на то, что такой договор можно рассматривать как

соглашение, по которому услуги оказываются исходя из интересов других лиц. Главами НК РФ 21 и 25 устанавливается, что специальными нормами налогообложения вправе пользоваться только те плательщики налогов, которые оказывают услуги в интересах сторонних организаций согласно договорам поручения, комиссии или агентским договорам. Соответственно из-за этого могут возникнуть спорные моменты во время налоговых проверок.

2. Экспедиторские документы должны быть свидетельством подписания договора ТЭ (см. Закон N 87-ФЗ, Правила N 554, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18 сентября 2007 г. N Ф04-6401/2007(38245-А46-12) по делу N А46-16278/2006).

Отсюда вытекает, что факт оказания экспедитором своих договорных обязательств, должен быть документально подтвержден определенным набором экспедиторских документов. Перечень экспедиторских документов может меняться в зависимости от того, какие именно услуги оказывает экспедитор.

Согласно п. Правил N 554 экспедиторскими документами являются:

- поручение экспедитору (в нем содержится перечисляются услуги и требуемые условия для их оказания клиенту согласно договору ТЭ). Без поручения экспедитора(должным образом составленного и оформленного) от клиента с указанием достоверных и полных данных про характер товара , маркировку груза, вес, объем, количество грузовых единиц экспедитор не начинает действовать. Поручение составляется клиентом (см. п. 8 Правил 554).

- экспедиторская расписка (она служит для подтверждения факта того, что клиент или грузоотправитель передал груз экспедитору для дальнейшей транспортировки. Расписку оформляет экспедитор).

Здесь нужно отдельно отметить то, что в экспедиторской расписке не указана стоимость оказанных услуг, соответственно она не может служить подтверждением затрат на доставку товаров.

- складская расписка (служит подтверждением того, что клиент передал груз экспедитору груз на склад с целью хранения).

Данные формы документов и правильный порядок их составления являются утвержденными согласно Приказ Минтранса России от 11 февраля 2008 г. N 23 "Об утверждении Порядка оформления и форм экспедиторских документов". На момент написания данной работы применение этих форм обязательно (см. Информацию Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Перечень, приведенный выше, может быть дополнен, это обосновано рядом особенностей договорных обязательств ТЭ. Но без них договор ТЭ не действует (см. п. 6 и 7 Правил 554).

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2011 г. N 272 утверждены Правила перевозок грузов автомобильным транспортом (Правила перевозки грузов).

- данными правилами устанавливается порядок, согласно которым должна осуществляться организация перевозок разных грузов с помощью автотранспорта; обеспечиваться сохранность груза, транспорта и контейнеров, а также порядок транспортировки грузов и подачи автотранспорта для такой перевозки (п. 1 Правил);

- согласно этим правилам, груз принимается к транспортировке согласно договору о перевозке грузов. Если перевозчик принимает к исполнению заказ, или (в случае наличия договора о перевозке грузов) заявку от грузоотправителя, договор считается подписанным (кроме исключений, см. п. 13 Правил перевозки грузов).

Фактом заключения договора о перевозке грузов может служить подписанная транспортная накладная (составляется грузоотправителем), если иное не предусмотрено договором. Транспортная накладная составляется по форме Приложение № 4 (п.6 правил перевозки грузов).

Для того, чтобы подтвердить затраты на доставку товара по договору ТЭ должны быть составлены и оформлены должным образом:

- договор транспортной экспедиции;

- акт сдачи-приемки оказанных услуг;
- экспедиторские документы;
- доверенность на право заключения договора перевозки от имени клиента, договор перевозки, доверенность, выданная экспедитором, организации-перевозчику на право последней получить груз (в случае, если транспортировка осуществляется третьим лицом);
- документы на перевозку.

Основной документ, составляемый при транспортировке грузов, это транспортная накладная (далее ТН), которую экспедитор должен выпустить вне зависимости от того, чей транспорт будет перевозить груз.

Документы на перевозку и другие документы должны быть оформлены согласно Правилам перевозки грузов и нормативно – правовым актам, в которые регламентируют порядок по перевозкам груза определенных видов груза согласно типам транспорта прямым и смешанным сообщением (п. 4.4 ГОСТ 52298-2004).

Если документы будут оформлены ненадлежащим образом, могут возникнуть проблемы вплоть до судебных разбирательств (см. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 14 сентября 2012 г. по делу N А45-13898/2011. Из-за того, что в документах были с ошибками указаны номера транспортных средств (далее ТС) и данные водителей; отсутствовала буквенная часть гос.номеров ТС и прочими неверными данными суд постановил, что документы не соответствуют условиям договоров. Следовательно, данные документы не могут свидетельствовать о том, что груз был перевезен и доставлен грузополучателю.

3. Экспедитор должен предоставить своему клиенту отчет об исполнении обязательств, как любому исполнителю посреднических услуг (это послужит лишним доказательством того, что деятельность экспедитора нужно расценивать как посредническую) .

Экспедитор вправе самостоятельно разработать форму отчета экспедитора, так как специально разработанной формы в природе нет. При этом

она должна обладать всеми обязательными реквизитами, которые устанавливаются законодательством о бухгалтерском учете. В отчете экспедитора нужно зафиксировать:

- сумму, уплаченную клиентом с целью организации транспортировки грузов;
- сумму вознаграждения;
- затраты, которые должны быть возмещены (в случае, если они имеют место быть).

Также к отчету прикладываю копии документов на перевозку.

В случае, если часть услуг оказывается экспедитором собственными силами, необходимо оформление акта приема-передачи услуг, в котором будут конкретно указаны виды услуг, оказанных экспедитором, и их стоимость.

Форма такого акта экспедитор также может разработать самостоятельно (утвержденной формы, обязательной к применению, нет), при этом она должна быть со всеми обязательными реквизитами согласно 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете».

Операции, совершенные согласно договору ТЭ как посреднические, отражаются в учете экспедитора аналогично учету обычного посредника.

Экспедитор оказывает услуги за возмездное вознаграждение, которое признается его доходом.

Такие доходы учитываются экспедитором в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденными Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г.

Выручка, полученная в результате выполнения услуг посредника, является у экспедитора доходом от обычных видов деятельности. Выручка должна быть признана датой, когда клиент утвердит отчет экспедитора (см. п. 5 и п. 12 ПБУ 9/99).

Выручка экспедитора учитывается на сч. 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка» (см. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н).

Отдельно нужно отметить, что согласно п.3 ПБУ 9/99 в составе дохода не могут учитываться те суммы, которые были уплачены клиентом экспедитору с целью оплаты услуг сторонних перевозчиков (у которых с экспедитором есть договор на оказание услуг по перевозке грузов). Также, суммы которые экспедитор заплатил перевозчику, привлеченному для перевозки груза, в составе расходов не признаются (см. п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденные Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н).

Корреспонденция счетов при учете ТЭУ приведена в Приложении 17 .

2.2. Особенности налогообложения

В случае, если деятельность экспедитора расценивается как посредническая, не следует забывать о существовании специальных норм, которые установлены налоговым законодательством для такого типа деятельности.

Эти нормы перечислены в п. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ и п. 9 ст. 270 НК. Исходя из них, посредник не должен считать при определении налогооблагаемой базы имущество (и деньги тоже сюда относятся), которое поступило или было передано посреднику с целью выполнения обязательств по договору, либо с целью возместить (оплатить) расходы за счет клиента.

Обобщив, делаем вывод, что доход посредника – это сумма его вознаграждения. У экспедитора соответственно это сумма вознаграждения за оказание им ТЭУ.

Часто расчеты с экспедиторами осуществляются в иностранной валюте, так как они бывают вовлечены во внешнеэкономическую деятельность. Соответственно, возможны курсовые разницы, откуда возникает вопрос, может ли экспедитор их учитывать в целях налогообложения.

Здесь можно обратиться к Письму Минфина России от 29 ноября 2010 г. N 03-03-06/1/743. В данном письме речь как раз о возникающих курсовых разницах по договору ТЭ.

Из пункта п. 11 ст. 250 НК РФ следует, что внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде положительной курсовой разницы, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

Положительная разница, согласно гл. 25 НК РФ это разница, которая возникает в случае дооценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Из п. гл. 25 НК РФ мы узнаем, что отрицательная курсовая разница, это разница, которая возникает при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при дооценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Из этого письма, опираясь на ссылки п. 9 п. 1 ст. 251 и п. 9 ст. 270 НК РФ следует, что у посредника во время исполнения договорных юридических и других операций нет обязанности ведения налогового учета подобных действий. Такие операции должны быть отражены в учете комитента, принципала (другого доверительного лица), и учтены в момент расчёта налогооблагаемой базы с целью исчисления налога на прибыль и сдачи декларации в налоговую.

И наоборот, операции, которые посредником не перевыставляются клиенту (посреднику, принципалу, доверителю) и не берутся в расчет для налогового учета клиента, согласно разъяснениям, данным Минфином России, могут быть учтены посредником в составе расходов при исчислении налогооблагаемой базы налога на прибыль. Не стоит забывать, что для этого должны быть соблюдены критерии ст. 252 НК РФ.

Получается, что Минфин России допускает, что экспедитор может признать курсовые разницы, возникшие по результатам расчетов с перевозчиками, в составе собственных расходов, которые считаются внереализационными доходами (расходами) согласно положениям ст. 250 и ст. 265 НК РФ.

Пересчет обязательств и требований, которые исчисляются в иностранной валюте, должен быть осуществлен в рубли исходя из официального курса, установленного ЦБ РФ, который был на момент, когда обязательства требования были исполнены (прекращены), либо на последнее число месяца (на момент того события, которое было раньше).

В случае, если экспедитор является плательщиком НДС, его налогооблагаемая база будет рассчитываться как сумма дохода (сумма его вознаграждения, или иных доходов) во время исполнения договора ТЭ (см. п. 1 ст. 156 НК РФ).

В виду того, что реализация услуг на территории РФ учитывается при исчислении налогооблагаемой базы (см. п. 1 чт. 146 НК РФ), экспедитор должен предъявить клиенту сумму к уплате налога.

ТЭУ облагаются НДС со ставкой 0 % в случае, если по договору ТЭ оказываются услуги по международной перевозке грузов (см. п. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Международная перевозка товара – это транспортировка груза с помощью морских, речных судов, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов, железнодорожного и автомобильного транспорта, при которой пункт отправления или пункт назначения находится за пределами территории РФ.

В пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ перечислены ТЭУ, которые облагаются НДС по ставке 0 %. Это услуги по:

- участию в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров;
- оформлению документов;
- приему и выдаче грузов;

- завозу-вывозу грузов;
- погрузо-разгрузочным и складским услугам;
- информационному сопровождению;
- подготовке дополнительного оборудования ТС;
- услуги по организации страхования грузов;
- платежно-финансовые услуги;
- услуги по таможенному оформлению грузов и транспортных средств;
- разработке и согласованию технических условий погрузки и крепления грузов;
- розыску груза после истечения срока доставки;
- контролю за соблюдением комплектной отгрузки оборудования;
- перемаркировке грузов;
- обслуживанию и ремонту универсальных контейнеров грузоотправителей;
- обслуживанию рефрижераторных контейнеров.

Письмо Минфина России, датированное 2 декабря 2015 г. N 03-07-08/70274, информирует о том, что во время применения пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ нужно опираться на п. 18 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость". Из этого Постановления следует, что независимо от того, одним или несколькими лицам оказываются ТЭУ (здесь речь о количестве привлеченных сторонних организаций экспедитором), все участники процесса оказания услуг вправе применять ставку 0 %. То есть нулевую ставку могут применять перевозчики, которые осуществляли транспортировку груза по отдельным участкам маршрута (2 пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ), сторонние организации, которых привлек экспедитор (пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ). Пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ регламентируют оказание ТЭУ в части груза, которые являются объектом международных перевозок, и это никак не коррелируется с тем, кем организуется перевозка: экспедитором, клиентом либо кем-то другим).

То, что такие услуги должны облагаться по нулевой ставке вне зависимости от того, оказываются они вместе или каждая отдельно, подтверждается и Письмом Минфина России от 29 июля 2011 г. N 03-07-08/244.

Но есть и иная точка зрения. Письмо Минфина России от 22 декабря 2015 г. N 03-07-08/75087 говорит о том, что НК РФ не предусматривает возможность применения ставки налога на добавленную стоимость в 0 % по таким услугам. Следовательно, опираясь на п. 3 ст. 164 НК РФ они должны облагаться по ставке 18 % . Такая же позиция высказана в Письме Минфина от 25 ноября 2015 г. N 03-07-08/68448, и Письме Минфина от 14 августа 2015 г. N 03-07-08/46977.

Минфин написал отдельное письмо от 29 декабря 2012 г. N 03-07-15/161, в котором пояснил, как экспедитору следует выставлять счета-фактуры своим клиентам во время оказания услуг по договору ТЭ.

Согласно данному письму, руководствуясь п.3 ст. 168 НК РФ, экспедитор должен выставить счет-фактуру в срок 5 дней со дня оказания услуг (включительно день их выполнения), в случае, если организация перевозок осуществляется экспедитором за вознаграждение, налогооблагаемая база по НДС рассчитывается им как сумма дохода (вознаграждение), договора по оказанию транспортно-экспедиционных услуг подписываются от имени экспедитора и в договоре ТЭ зафиксировано, что клиент возместит экспедитору его затраты, осуществленные в интересах заказчика, датой оказания услуг считается момент выдачи товара в пункте назначения.

В п. 3 п. 3 ст. 168 и п. 3 ст. 169 НК РФ написано, что выставление счетов-фактур производится плательщиком НДС при реализации товаров (работ, услуг). Исходя из этого в счетах-фактурах должны быть данные о реализованных товарах (работах, услугах).

Так как организация перевозки грузов осуществляется экспедитором за вознаграждение и экспедитор подписывает договора с третьими лицами с целью выполнения договорных обязательств от себя, в счет-фактуре выставленной экспедитором указывается его вознаграждение, суммы, уплаченные сторонним лицам указывать не нужно.

Правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 (далее - Правила N 1137) не содержат указание на то, как экспедитору следует выставить счета-фактуры по услугам сторонних организаций, которые оплатил экспедитор за счет заказчика но от своего имени.

В п.1 ст. 1 Закона 87-ФЗ говорится о том, что предприятия, которые занимаются транспортно-экспедиционной деятельностью, занимаются организацией транспортировки груза с помощью любых видов транспорта, оформлением документации на перевозку, таможенной документации и иных документов, требуемых для перевозки грузов.

И так как выше уже было обосновано, что договор транспортной экспедиции при соблюдении ряда условий можно считать посредническим, экспедиторы вправе заниматься выставлением счетов-фактур за услуги сторонних организаций с указанными в них показателями счетов-фактур, которые экспедитор выставил предприятиям, занимающимся предоставлением данных услуг в соответствии с Правилами № 1137 для комиссионеров (агентов).

Нормы гл. 51 "Комиссия" и 52 "Агентирование" ГК РФ говорят о том, что регулирование расчетов по обязательствам комиссии и агентирования иное, нежели состав и виды расчетов по договору ТЭ (например, за транспортировку, складирование, перевалку, хранение). Сторонние лица могут быть привлечены экспедитором. Поэтому в счетах-фактурах за услуги сторонних организаций экспедитор вправе указать сумму по услугам этих организаций, опираясь на их счета-фактуры.

Экспедитор составляет два экземпляра данного счета-фактуры (1 для клиента, 2 – с целью учета в первой части журнала полученных и выданных счетов-фактур).

Регистрация в книге продаж таких счетов-фактур не требуется, так как НДС с этих услуг экспедитор не платит, они подлежат регистрации во второй части журнала. Для того, чтобы заказчик смог осуществить налоговый вычет по

НДС, вместе с оригиналом своих счетов-фактур экспедитор передает клиенту заверенные копии счетов-фактур сторонних организаций, привлеченных им для оказания услуг. Первичные документы, служащие подтверждением факта оказания услуг, также копируются и предоставляются экспедитором заказчику.

Нумерация выданных счетов-фактур у экспедитора должна быть сквозной, дата и номер соответствует порядку оказания транспортно-экспедиционных услуг.

Налоговые органы согласны с таким принципом выставления счетов-фактур, что подтверждается Письмом ФНС России от 18 февраля 2013 г. N ЕД-4-3/2650@ "О направлении Письма Минфина России".

Правила 1137 говорят о возможности выдачи счетов-фактур сводного характера сторонами договора посреднического типа (см. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2014 г. N 1279).

Однако здесь нужно учитывать тот момент, что сводный счет-фактура может быть выставлен только тогда, когда счета-фактуру на услуги всех сторонних организаций от одного числа.

Письмо Минфина России от 16 марта 2015 г. N 03-07-09/13799 поясняет, что нет нормативно закрепленного порядка, который бы регламентировал процесс по составлению счетов-фактур экспедитором на услуги сторонних организаций, который экспедитор приобретает от своего имени, но за счет заказчика. Так что экспедиторы вправе основываться на Письме Минфина России от 29 декабря 2012 г. N 03-07-15/161 до того момента, пока в Правила 1137 не будут внесены изменения.

Порядок заполнения сводных счетов фактор аналогичен порядку заполнения счетов-фактур комитентом (принципалом), когда он приобретает ресурсы у одного поставщика. Отличие лишь в том, что наименование продавцов, грузоотправителей, их реквизиты, реквизиты расчетно-платежных документов перечисляются через точки с запятой.

Для перечисления названий оказанных услуг, данных из граф 2-11, которые сторонние организации выставили экспедитору, используется

специально отведенные графы отдельной позицией по каждой привлеченной сторонней организации.

Сводные счета фактуры такого типа экспедитор также составляет в 2 экземплярах (1 для клиента, 2 – с целью учета в первой части журнала полученных и выданных счетов-фактур).

Регистрация в книге продаж таких счетов-фактур не требуется, так как НДС с этих услуг экспедитор не платит, они подлежат регистрации во второй части журнала. Для того, чтобы заказчик смог осуществить налоговый вычет по НДС, вместе с оригиналом своих счетов-фактур экспедитор передает клиенту заверенные копии счетов-фактур сторонних организаций, привлеченных им для оказания услуг. Первичные документы, служащие подтверждением факта оказания услуг, также копируются и предоставляются экспедитором заказчику.

Хранение копий таких документов должно осуществляться в течении 4 лет (см. п. 15 разд. II Приложения N 3 к Правилам N 1137; Письмо Минфина России от 21 августа 2012 г. N 03-07-09/124).

Согласно правилам 1137 в счетах-фактурах, выставленных комиссионерами (агентами, которые действуют от своего имени), действовавших в интересах заказчика в которых отражены данные по привлеченным сторонним организациям, должны быть с реквизитами фактических поставщиков услуг в строке 2, 2а и 2б. Возникает вопрос, должны ли быть аналогичные данные в сводных счетах-фактурах экспедитора.

Письмо ФНС России от 3 октября 2012 г. N ЕД-4-3/16555@ говорит о том, что да, должны.

В судебной практике есть прецеденты. Решение ВАС РФ от 25 марта 2013 г. N 153/13 "Об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующим абзаца третьего подпункта "в" пункта 1 раздела II Приложения 1 к Постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" указывает на то, что если в счетах-фактурах

экспедитора на перевыставление будут указаны реквизиты сторонних организаций, вычет НДС у заказчика может быть утерян.

3. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ

3.1 Анализ деятельности предприятия ООО «Невская логистическая компания»

3.1.1 Общая характеристика организации

ООО «Невская логистическая компания» зарегистрировано в 2012г. Основной вид деятельности согласно уставу – организация перевозки грузов, дополнительный – хранение и складирование. Собственного транспорта у предприятия нет.

Предприятие успешно занимается транспортно-экспедиционным обслуживанием уже на протяжении 5 лет. Способно организовать перевозку грузов практически в любую точку России. Для осуществления перевозок НЛК привлекает перевозчиков, способных предоставить различные виды транспорта:

- автотранспорт;
- авиатранспорт;
- железнодорожный транспорт.

Сотрудники Невской логистической компании имеют большой опыт работы в области транспортно-экспедиционного обслуживания. Можно смело говорить о том, что руководят предприятием профессионалы своего дела, персонал состоит из высококвалифицированных работников – менеджеров, операторов, экспедиторов, бухгалтеров, экономистов, которые получили специальное образование и обладают всеми необходимыми навыками для качественного выполнения своей работы.

К плюсам предприятия можно отнести наличие:

- оперативного и качественного обслуживания;
- приемлемых цен грузоперевозок;
- профессиональных диспетчеров;
- профессиональных и опытных экспедиторов;
- отслеживания грузов;

- обслуживания сборных грузов;
- юридической чистоты и прозрачности.

ООО «Невская логистическая компания является обществом с ограниченной ответственностью, т.е. представляет собой коммерческую организацию, которую учредили несколько лиц и уставный капитал которой разделен на несколько долей определенных размеров. Количество учредителей ООО «НЛК» 2. Размер уставного капитала 300 000 (Триста тысяч) рублей. Общество действует на основании устава, утвержденного протоколом Общего собрания участников № Р-28/05-12 от 28.05.2012г.

Юридический адрес организации 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 20-22, лит. А.

Ответственность участников

Участники не отвечают по обязательствам Общества, и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

Учредительные документы

Устав

Управление

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Право выхода из общества

Участник вправе в любое время выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников.

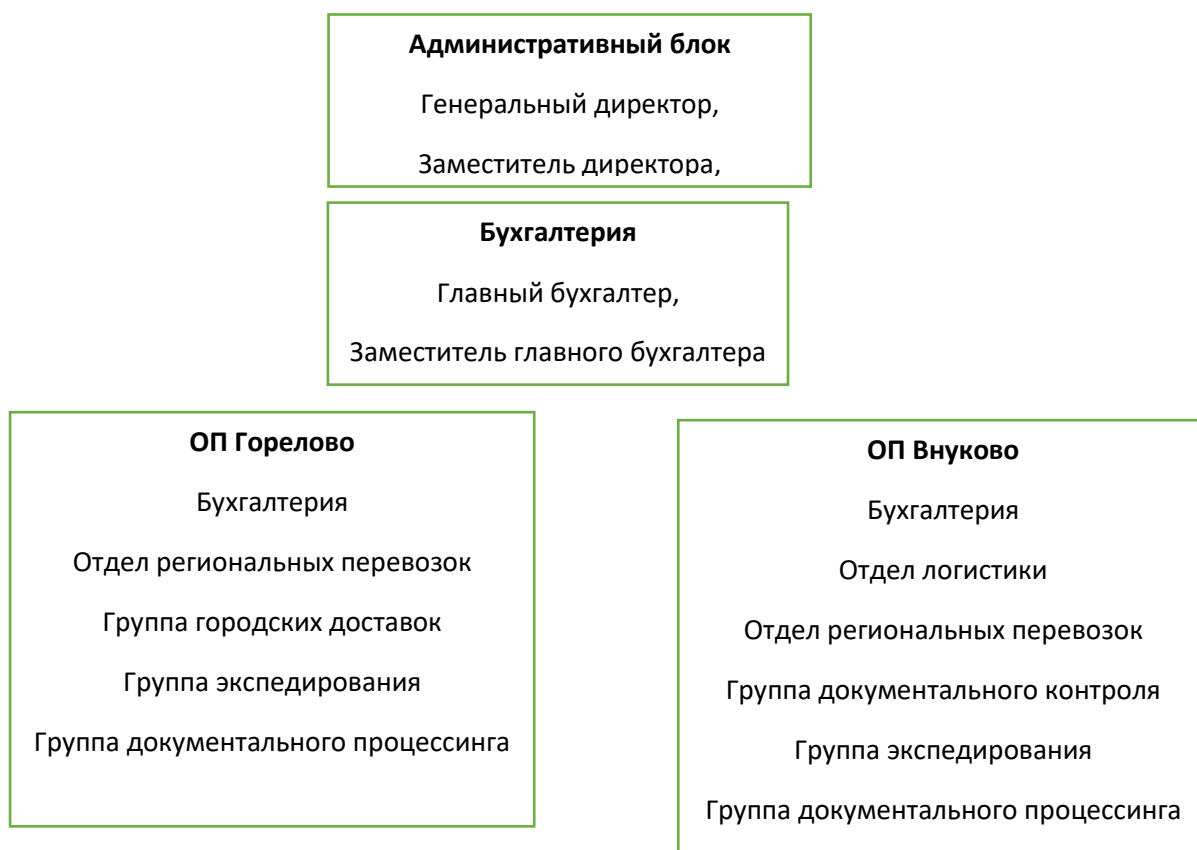


Рисунок 3.1. Структура организации

Ключевые клиенты предприятия по состоянию на 2015 г.

ООО «Невская логистическая компания» ценит своих постоянных клиентов. Самый крупнейший из них – дистрибьютор ООО «О-Си-Эс-Центр». OCS работает по всем продуктовым направлениям ИТ-рынка и рынка бытовой техники, включая компьютерную технику, телекоммуникационное, периферийное и сетевое оборудование, компоненты, СХД, инфраструктурное ПО, расходные материалы, бытовую технику, аксессуары и товары для интерактивных развлечений, всего порядка 270 линеек от ведущих мировых вендоров. Доставки для данного заказчика осуществляются по всей России.

1. ООО «О-Си-Эс-Центр» -92% доставок
2. ООО «Системы-Опт» - 2 % доставок
3. ООО «Фрейм Ворк» - 2 % доставок

Для оказания перевозки грузов ООО «НЛК» привлекает сторонние транспортные компании (как отмечалось выше, собственного транспорта у предприятия нет):

АО "Армадилло Бизнес Посылка" (договор на оказание услуг почтовой связи, экспресс доставка);

ИП Барабанов (договор перевозки грузов, автодоставка);

ИП Соловьев Николай Николаевич (договор перевозки грузов, автодоставка);

ООО "Аврора" (договор транспортной экспедиции, автоперевозка, перевозка вагонами и контейнерами);

ООО "АвтоБета" (договор транспортной экспедиции, автотранспорт);

ООО "Автогарант 2000" (договор перевозки, автотранспорт);

ООО "Азимут" (договор транспортной экспедиции, перевозка грузов железнодорожным транспортом);

ООО "Виртранс" (договор транспортной экспедиции, авиаперевозки);

ООО "Гелиос-Авто" (договор перевозки грузов, автоперевозка);

ООО "Гранд" (договор перевозки грузов, автоперевозка);

ООО "ГрузАвто" (договор перевозки грузов, автоперевозка);

ООО "Деловые линии" (договор транспортной экспедиции, автоперевозка);

ООО "Инжелтранс" (договор об оказании услуг, железнодорожные перевозки);

ООО "Компания АвиаКаргоЛайн" (договор транспортной экспедиции, авиа, авто, жд перевозка);

ООО "Лонгран Логистик" (договор о перевозке грузов в междугородном сообщении, автоперевозка);

ООО "Медуза" (договор транспортной экспедиции, автоперевозка);

ООО "Мобиле-Экспедиция" (договор транспортной экспедиции, автоперевозка);

ООО "Парамаунт Транспорт Групп"(договор транспортной экспедиции);

ООО "Региональная транспортная компания"(договор перевозки грузов, автоперевозка);

ООО "Современные транспортные решения" договор перевозки грузов, автоперевозка);

ООО "ТК Горизонт" (договор перевозки грузов, автоперевозка);

ООО "Т-ЛАЙН СЕРВИС" (договор транспортной экспедиции, авто и жд перевозка);

ООО "ТрансГарант" " (договор транспортной экспедиции, авто и жд перевозка);

ООО "ТрансСервис" (договор перевозки, автотранспорт);

И другие контрагенты.

Основная масса доставок приходится по Санкт-Петербургу и Москве, это доставка автомобильным транспортом.

К плюсам предприятия можно отнести наличие:

- оперативного и качественного обслуживания;
- приемлемых цен грузоперевозок;
- профессиональных диспетчеров;
- профессиональных и опытных экспедиторов;
- отслеживания грузов;
- обслуживания сборных грузов;
- юридической чистоты и прозрачности.

Как отмечалось в гл.2 данной работы, в обязанности экспедитора входит:

- участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров;
- оформление документов, прием и выдача грузов;
- завоз-вывоз грузов;
- погрузочно-разгрузочные и складские услуги;
- информационные услуги;
- подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств;
- страхование грузов;
- платежно-финансовые услуги;
- таможенное оформление грузов и транспортных средств;

- прочие транспортно-экспедиторские услуги.

ООО «Невская логистическая компания» в полной мере оказывает своим клиентам все эти услуги (кроме таможенного оформления грузов и транспортных средств), но особо хотелось бы отметить «оформление документов».

Первичные документы очень важны для целей налогообложения (абз. 2 п. 1 ст. 172, абз. 9 ст. 313 НК РФ). Для того, чтобы можно было отнести расходы по перевозке грузов на материальные расходы по обычным видам деятельности, очень важно, чтобы все первичные документы были корректно оформлены.

Для торговых организаций на сумму расходов по доставке возможно уменьшить сумму доходов (п. 1 ст. 268 НК РФ). Правда, согласно письму МНС РФ от 17.06.2004 № 22-1-14/1058@, расходы на доставку не являются материальными затратами. Их нужно относит к прочим расходам, относящимся к производству (реализации) (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Объем первичных транспортных документов по доставкам у ООО «Невская логистическая компания» огромен. Так, например за 1-квартал 2015 по автодоставкам было выпущено порядка 7500 транспортных накладных (это без учета квитанций транспортных компаний).

С целью автоматизации процесса учета первичных документов было принято решение на базе программы 1С разработать базу под названием «Экспедиторские услуги» (далее ЭУ) с целью контроля возврата и отслеживания корректности оформления первичных документов.

Как это работает:

На основании данных от коллег-логистов сотрудники бухгалтерии перекачивают данные из отчета (составленного в программе Microsoft Excel) в базу 1с (см. Приложение 18).

Дата выезда	Дата окончания рейса	Номер рейса	Перевозчик	Марка ТС	Номер ТС	Номер прицепа	Водитель	Экспедитор	ТК и номер квитанции	ТК	Код ЗД	Адрес ЗД	Адрес грузополучателя	Грузополучатель	Комментарий	Номер ТТН	Склад отправления	Склад назначения	Клиент	Номер накладной	Дата накладной	Маршрут	Мес	Вес	Объём
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	B9990Y178		Соколов С.В.	Диц А.Н.		Нет	ЗД 1	Адрес 1		Грузополучатель		070715P1-111	Горелово		ООО "О-Си-Эс"	01...1	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	37.35	0.10
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	B9990Y178		Соколов С.В.	Диц А.Н.		Нет	ЗД 1	Адрес 1		Грузополучатель		070715P1-111	Горелово		ООО "О-Си-Эс"	01...2	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	20.70	0.09
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	B9990Y178		Соколов С.В.	Диц А.Н.		Нет	ЗД 1	Адрес 1		Грузополучатель		070715P1-111	Горелово		ООО "О-Си-Эс"	01...3	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	29.67	0.22
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	B9990Y178		Соколов С.В.	Диц А.Н.	б/н	Да	ЗД 2	Адрес ТК	Адрес 2	Грузополучатель		070715P1-222	Горелово		ООО "О-Си-Эс"	01...4	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	5.00	0.02
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	B9990Y178		Соколов С.В.	Диц А.Н.	б/н	Да	ЗД 2	Адрес ТК	Адрес 2	Грузополучатель		070715P1-222	Горелово		ООО "О-Си-Эс"	01...5	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	44.03	0.28

Рисунок 3.2 Отчет логистов

Данный отчет содержит информацию о:

- перевозчике;
- номере рейса машины;
- дате выхода и окончания;
- марке ТС, Номере ТС, Номере прицепа;
- водителе;
- экспедиторе;
- ТК и номере квитанций;
- номере заявки на доставку (далее ЗД);
- адресе ЗД;
- адресе грузополучателя;
- грузополучателе;
- номере транспортной накладной и номере квитанции;
- склад отправления и склад назначения клиента;
- клиент;
- номер и дата накладной;
- маршрут;
- количество мест, вес и объем.

На основании этого заполняются данные в базе 1с ЭУ.

Записать и закрыть | Документация | История изменений | Создать на основании * | Печать * | СЗД * | Все действия * | Закрыть машину в дату выезда

Номер 1С: В9990Y178 | дата выезда: 07.07.2015 | Номер рейса: Рейс 1

Марка ТС: Ивеко | Дата окончания: 07.07.2015 | Номер прицепа:

Водитель: Соколов Сергей Викторович

Экспедитор: Диц Андрей Николаевич

Сумма доп. услуг: 2 000,00 | включ. в сумму без НДС

Накладные | Стоимость | Дополнительно | ШК квитанций

Добавить

N	Клиент	Номер накладной	Дата накладной	Мест	Вес	Объем	В налички	На исправлении	Ответственный	Номер ТТН	ТК и номер квитанции	В налички	ТК из ЗД	Комментарий	Код	A
3	ООО "О-Си-Эс-Центр"	01...3	07.07.2015	33	29.6700	070715P1-111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>			ЗД 1	
4	ООО "О-Си-Эс-Центр"	01...4	07.07.2015	33	5.0000	070715P1-222	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			Б/н	<input checked="" type="checkbox"/>			ЗД 2	
5	ООО "О-Си-Эс-Центр"	01...5		33	44.0300	070715P1222	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			Б/н	<input type="checkbox"/>			ЗД 2	

Комментарий: | Сумма без НДС: 7 156,00 | Сумма НДС: 0,00 | Всего: 7 156,00

Рисунок 3.3 Данные о рейсе в 1с «Экспедиторские услуги»

Записать и закрыть | Документация | История изменений | Создать на основании | Печать | СЗД

Номер ТС: ИВЕКО | Дата выезда: 07.07.2015 | Номер рейса: Рейс 1
 Водитель: Соколов Сергей Викторович
 Экспедитор: Диц Андрей Николаевич

Сумма доп. услуг: 2 000,00 включ. в сумму без НДС

Номер ТТН	На исправлении	Ответственный	В наличии	ТК и номер квитанции	Комментарий	Код ЗД	Грузополучатель ЗД	Адрес грузополучателя
11	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			ЗД 1	Грузополучатель 1	Адрес 1
22	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	Б/н		ЗД 2	Грузополучатель 2	Адрес 2
22	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Б/н		ЗД 2	Грузополучатель 2	Адрес 2

Сумма без НДС: 7 156,00 | Сумма НДС: 0,00 | Всего: 7 156,00

Рисунок 3.4 Данные о рейсе в 1с «Экспедиторские услуги» (см. приложение 19)

Далее сотрудники бухгалтерии снимают отчет из 1с в разрезе Клиента и маршрутов доставки (так принято на предприятии для удобства разделения труда) и дополняют его информацией:

- квитанция в наличии (да/нет);
- ТН в наличии (да/нет);
- ТН на исправлении (да/нет);
- комментарий;
- ответственный по ТТН;

Дата выезда	Дата окончания	Номер рейса	Перевозчик	Марка ТС	Номер ТС	Номер прицепа	Водитель	Экспедитор	ТК и номер квитанции	Квитанция в наличии	ТН в наличии	ТН на исправлении	Склад отправления	Склад назначения	Клиент	Номер накладной	Дата выезда	Маршрут	Мест	Вес	Объем	Ответственный по ТТН
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Релона"	Ивеко	89990V178		Соколов С.В.	Диц А.Н.		нет	нет	нет	Горелово	Горелово	ООО "Син-Эс-Син"	01....1	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	37,35	0,10	Хулина
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Релона"	Ивеко	89990V178		Соколов С.В.	Диц А.Н.		нет	нет	нет	Горелово	Горелово	ООО "Син-Эс-Син"	01....2	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	20,70	0,09	Хулина
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Релона"	Ивеко	89990V178		Соколов С.В.	Диц А.Н.		нет	нет	нет	Горелово	Горелово	ООО "Син-Эс-Син"	01....3	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	29,67	0,22	Хулина
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Релона"	Ивеко	89990V178		Соколов С.В.	Диц А.Н.	Б/н	да	да	нет	Горелово	Горелово	ООО "Син-Эс-Син"	01....4	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	5,00	0,02	Хулина
07.07.2015	07.07.2015	Рейс 1	ООО "Релона"	Ивеко	89990V178		Соколов С.В.	Диц А.Н.	Б/н	да	да	нет	Горелово	Горелово	ООО "Син-Эс-Син"	01....5	07.07.2015	по Санкт-Петербургу	33	44,03	0,28	Хулина

Рисунок 3.5 Отчет для бухгалтерии (см. приложение 20)

Записать и закрыть | Документация | История изменений | Создать на основании | Печать | СЗД

Номер ТС: ИВЕКО | Дата выезда: 07.07.2015 | Номер рейса: Рейс 1
 Водитель: Соколов Сергей Викторович
 Экспедитор: Диц Андрей Николаевич

Сумма доп. услуг: 2 000,00 включ. в сумму без НДС

Клиент	Номер накладной	Мест	Вес	Объем	В наличии	На исправлении	Ответственный	В наличии	ТК и номер квитанции	Комментарий	Код ЗД
3 ООО "Син-Эс-Син"	01....3		29,6700	0,00223504	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Хулина Алек...	<input type="checkbox"/>			ЗД 1
4 ООО "Син-Эс-Син"	01....4		5,0000	0,02000000	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Хулина Алек...	<input checked="" type="checkbox"/>	Б/н		ЗД 2
5 ООО "Син-Эс-Син"	01....5		44,0300	0,07015P1222	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Хулина Алек...	<input type="checkbox"/>	Б/н		ЗД 2

Рисунок 3.6 Данные о рейсе в 1с «Экспедиторские услуги» (см. приложение 21)

Также на основании реестров, предоставляемых перевозчиком, вносятся данные о стоимости каждого рейса, № и дате акта. Данные можно добавлять как вручную, так и автоматизировано через файл формата Excel.

Накладные											
Стоимость											
Дополнительно											
ШК квитанций											
+ Добавить											
✖											
↕											
↕											
Распределить											
Все действия											
N	Клиент	Сумма без НДС	Сумма НДС	Сумма доп. услуг	Всего	№ квитанции	Перв. № квитанции	Номер акта	Дата акта	Номер СФ	Дата СФ
1	ООО "О-СиЭс-Центр"	7 156,00		2 000,00	7 156,00			БН	30.07.2015		

Рисунок 3.7 Вкладка стоимость в 1с «Экспедиторские услуги» (см. приложение 22)

Чем это удобно:

Программа 1с позволяет формировать отчеты по абсолютно разным параметрам:

- по клиенту;
- по перевозчику;
- за период.

Можно построить отчет по транспортным документам, которых по каким-либо причинам нет в наличии.

Можно посмотреть ответственного за документы, и в случае возникновения вопросов обратиться к нему.

Также, при корректном заполнении вкладки «Стоимость», возможно агрегирование информации о стоимости доставок по Клиенту за период, о услугах, которые необходимо перевыставить Клиенту.

В базе 1с содержится вся необходимая информация о доставках, осуществленных ООО «НЛК». Далее планируется на основании данных из 1с создавать карточки в системе электронного документооборота Directum, наполняя их данными из 1с. Предполагается, что по набору определенных параметров будет возможность состыковать скан-образ транспортных документов и карточку документа, созданную из 1с, что позволит оперативно находить скан образы (в Directum тоже есть возможность строить отчеты по разным критериям: например по клиенту или по перевозчику). Это позволит уйти от «бумажных» архивов и более продуктивно отвечать на запросы

проверяющих органов, или собирать документы под отчет экспедитора для Клиента. Их не нужно будет выбирать из папок – достаточно задать нужные параметры запроса.

Также я и мои коллеги сейчас работают над реализацией печатной формы транспортной накладной из базы 1с «Экспедиторские услуги».

3.1.2 Анализ финансового положения и эффективности хозяйственной деятельности ООО «Невская логистическая компания»

Отчетность представлена в Приложении 23.

Анализ финансового положения ООО «НЛК» был проделан за 2015 г. (период с января по декабрь). Оценка качества финансовых показателей проводилась с учетом того, что основная деятельность Невской логистической компании относится к отрасли «Транспорт», организация перевозки грузов (ОКВЭД 63.40), на основе нормативных показателей данной отрасли за 2015г. (см. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок").

Таблица 3.8

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Разница за период	
	т.р		в % к валюте баланса		т.р. 2015- 2014	± % 2015- 2014гг
	31.12.2014	31.12.2015	на начало (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
Актив						
1. Внеоборотные) активы	—	—	—	—	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	63 166	46 498	100	100	- 16 668	-26,4

в том числе: запасы	20	85	<0,1	0,2	+65	+4,3 раза
дебиторская задолженность	62 398	45 494	98,8	97,8	- 16 904	-27,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	748	919	1,2	2	+171	+22,9
Пассив						
1. Собственный капитал	5 972	6 948	9,5	14,9	+976	+16,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	57 194	39 550	90,5	85,1	- 17 644	-30,8
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	63 166	46 498	100	100	- 16 668	-26,4

На отчетную дату для структуры активов предприятия характерно абсолютное отсутствие внеоборотных средств. Оборотные активы составляют 100% всех активов предприятия. Можно проследить, что сумма активов снизилась по сравнению с 2014 г. на 16 668 тыс. руб. (26.4%). При этом надо отметить увеличение собственного капитала на 16.3%, что свидетельствует о положительной динамике в отношении собственного имущества предприятия.

Структура активов ООО «Невская логистическая компания» представлены в Приложении 24.

Дебиторская задолженность самая составляет самую значительную часть (97,8%) в структуре активов ООО «Невская логистическая компания». Это объясняется тем, что у НЛК по состоянию на 2015г. не было внеоборотных активов, и подавляющая доля расчетов с клиентами происходит постфактум, как правило по завершению месяца. С привлеченными сторонним организациями часть расчетов производится сразу, как только груз был доставлен.

Уменьшение суммы активов вызвано с уменьшением суммы «дебиторской задолженности» на 16 904 т.р.. Соответственно в пассиве баланса также

произошли изменения. Сумма кредиторской задолженности снизилась на 17 644 т.р.

Сумма денежных средств и их эквивалентов увеличилась на 171 т.р, нераспределенная прибыль также выросла на 976 т.р.

Размер собственного капитала организации на отчетную дату составляет 6 948 т.р, который в 2015 г. вырос на 976 т.р..

Таблица 3.9

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	т.р.		в % к валюте баланса		т.р 2015- 2014.	± % ((2015-2014) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2015		
1. Чистые активы	5 972	6 948	9,5	14,9	+976	+16,3
2. Уставный капитал	–	–	–	–	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 972	6 948	9,5	14,9	+976	+16,3

Величина чистых активов говорит о хорошем финансовом положении предприятия. Чистые активы выросли на 16.3 % за 2015г. То, что величина чистых активов больше, чем величина собственного капитала, и то, что зафиксирован рост чистых активов позволяет сделать вывод о том, что у предприятия хорошее финансовое положение. Динамика чистых активов ООО «Невская логистическая компания» представлена в Приложении 25.

Таблица 3.10

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя 2015-2014	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2014	31.12.2015		
Коэффициент автономии	0,10	0,15	+0,05	Собственный капитал/заемный капитал. Норма этой отрасли : 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,9).
Коэффициент отношения заемных и	9,58	5,69	-3,89	Заемный/собственный капитал. Норма: 0,82 и менее (оптимальное 0,11-0,54).

собственных средств (финансовый рычаг)				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,18	+0,8	Собственные оборотные средства/оборотные активы Норма: 0,1 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,0	1,0	—	Собственные оборотные средства/источники собственных средств Норма: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	298,60	81,74	-216,86	Собственные оборотные средства/запасы Норма: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0	0	—	Краткосрочная задолженность/задолженность

Значение коэффициента автономии на отчетную дату равно 0.15 % (прирост на 0.5 %). Это значит, что доля собственного капитала относительно общего капитала предприятия мала.

Коэффициент отношения собственных и заемных средств на 31.12.2015 составляет 0.18% (в сравнении с 2014г. вырос на 0.08%).

Значение коэффициента обеспеченности запасов и затрат собственными средствами составляет 81,74 руб. СОС на 1 рубль запасов и затрат, так как сумма запасов очень мала. В продолжении анализируемого периода зафиксировано снижение данного показателя на 216.86 пункта уменьшения показателя по строке «Финансовые и другие оборотные активы» на 16 904 т.р. тем не менее на отчетную дату показатель очень хороший. Долгосрочная задолженность отсутствует.

Таблица 3.11

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на (31.12.2014)	на (31.12.2015)	на 31.12.2014	на 31.12.2015
СОС ₁ (расчет происходил без долгосрочных и краткосрочных обязательств)	5 972	6 948	+5 952	+6 863
СОС ₂ (расчет происходил с долгосрочными обязательствами)	5 972	6 948	+5 952	+6 863
СОС ₃ (расчет произведен с долгосрочными обязательствами и краткосрочной кредиторской задолженности (кредиты и займы))	5 972	6 948	+5 952	+6 863

Расчет недостатка СОС происходит как собственные оборотные средства минус запасы и расходы

Согласно данным показателям, у ООО «Невская логистическая компания» по состоянию на 31.12.15 г. было очень устойчивое финансовое состояние. При этом хотелось бы отметить, что по всем трем показателям зафиксирован рост.

Таблица 3.12

Коэффициенты ликвидности. Показатели ООО «НЛК»

Коэффициент ликвидности	Значение		2015-2014	Расчет, нормативный показатель
	31.12.2014	31.12.2015		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,10	1.18	+0.18	Текущие активы/краткосрочные обязательства Норма: 2 и больше
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1.1	1.17	+0.17	Ликвидные активы/краткосрочные обязательства Норма: 1 и больше
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,019	+0,009	Высоколиквидные активы/краткосрочные обязательства Норма: 0,2 и больше

Текущая ликвидность на конец 2015 г. составила 1.18 На 31.12.2015 при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1.18, это ниже нормы (тем не менее зафиксирован рост на 0.18).

Значение коэффициента быстрой ликвидности составляет 1.17 при норме 1. А вот показания коэффициента «абсолютная ликвидность» оставляют желать лучшего: 0.019 при норме 0.2 .

Таблица 3.13

Соотношение активов согласно их ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	919	+22,9	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	39 550	-30,8	-38 631
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	45 494	-27,1	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	—	+45 494
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	85	+4,3 раза	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	—	+85
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	0	—	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	6 948	+16,3	-6 948

Хочется отметить, что только у высоколиквидных активов нарушено соотношение. У ООО «НЛК» по состоянию на конец 2015 их недостаточно для погашения наиболее срочных обязательств (- 36 631 т.р.) .

3.1.3 Обзор результатов деятельности организации

Значение прибыли от продаж ООО «НЛК» составляет 1721 т.р., это 3.7 % от всей выручки. В сравнении с 2014 г. чистая прибыль упала на 4336 т.р (71.6%).

Показатель выручки снизился по сравнению с 2014г. на 19 416 т.р., расходы также уменьшились 15 080 т.р.. Если посмотреть процентное соотношение, выручка снижается быстрее, чем затраты (-29.7 и -25.4% соответственно).

Общехозяйственные расходы относились на себестоимость оказанных услуг. Это обуславливает отсутствие показателя "Управленческие расходы".

Размер убытка по прочим операциям в 2015 году составляет 501 тыс. руб., это меньше на 2 518 тыс. руб. (83,4%) чем аналогичный показатель в 2014 г.

Таблица 3.14

Результаты деятельности ООО «Невская логистическая компания»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средний показатель т.р.
	2014	2015	т.р 2015-2014	± %	
1. Выручка	65 419	46 003	-19 416	-29,7	55 711
2. Расходы по обычным видам деятельности	59 362	44 282	-15 080	-25,4	51 822
3. Прибыль (убыток) от продаж	6 057	1 721	-4 336	-71,6	3 889
4.. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 019	-501	+2 518	↑	-1 760
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 038	1 220	-1 818	-59,8	2 129
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-646	-244	+402	↑	-445
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 392	976	-1 416	-59,2	1 684
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 392	976	-1 416	-59,2	1 684
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	976	x	x	x

Динамика выручки и чистой прибыли представлена в Приложении 26.

Таблица 3.15

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2014	2015	коп. 2015-2014	± %
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Норма 12% и больше	9,3	3,7	-5,6	-59,6
Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,6	2,7	-1,9	-42,9
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	3,7	2,1	-1,6	-42
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	10,2	3,9	-6,3	-61,9
Коэффициент покрытия процентов к уплате коэфф. Норма: 1,5 и больше	—	—	—	—

За 2015 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 3,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Рентабельность продаж по ЕВІТ равна 2.7%. Данный показатель рассчитывается как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации.

Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Невская логистическая компания» представлена в Приложении 27.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Таблица 3.16

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую
деятельность капитала

Показатель рентабельности	значение %	Расчет показателя
	2015	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15.11	Чистая прибыль/средний собственный капитал. Норма: 11% и больше
Рентабельность активов (ROA)	2.1	Чистая прибыль/средняя стоимость активов. Норма 8% и больше
Рентабельность производственных фондов	1435.29	Прибыль от продаж/ средняя стоимость основных средств и МПЗ

В рамках 2015 г. рентабельность собственного капитала ООО «НЛК» составила 15.11%. Показатель рентабельности активов очень низкий – 2.1 при норме 8 и более %.

Таблица 3.17

Показатели деловой активности (оборачиваемости)

показатель	Значение	Коэфф. 2015
	в днях 2015	
Оборачиваемость оборотных средств (средняя величина оборотных активов/средняя выручка Норма в отрасли: 95 дней и меньше)	435.05	0.84
Оборачиваемость запасов (средняя стоимость запасов/среднедневная себестоимость услуг Норма в отрасли 24 дня и меньше)	<0.11	520.96
Оборачиваемость дебиторской задолженности (средняя дебиторская задолженность/средняя выручка Норма по отрасли 53 дня и меньше)	348.14	0,85
Оборачиваемость кредиторской задолженности (средняя кредиторская задолженность/средняя выручка)	319.11	0,95
Оборачиваемость активов (средняя стоимость активов/средняя выручка)	352,43	0,84
Оборачиваемость собственного капитала (средняя величина собственного капитала/среднедневная выручка)	33,32	7,12

Ниже рассчитаны показатели из методики Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Таблица 3.18

Значение показателей согласно методике Федерального управления по
делам о несостоятельности (банкротстве)

Показатель	Значение показателя		Изменение	Норма	Соответствует/нет
	на 31.12.2014	на конец периода 31.12.2015			
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,1	1,18	+0,08	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,09	0,15	+0,06	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,61	x	не менее 1	не соответствует

Результаты

Показатели, которые в очень хорошем состоянии:

- Чистые активы больше уставного капитала, к тому же в 2015г зафиксирован их рост
- Быстрая (промежуточная) ликвидность в норме;
- ООО «НЛК» характеризуется абсолютной финансовой устойчивостью.

Показатели, которые находятся в положительном состоянии:

- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0.18% (зафиксирован рост на 0.8 % по сравнению с 2014г.);
- Увеличение собственного капитала на 16.3%, несмотря на то, что сумма активов снизилась по сравнению с 2014 г. на 16 668 тыс. руб. (26.4%);
- Сумма чистой прибыли за 2015г. равна 976 т.р..

Показатели, которые в норме, либо максимально близки к ней:

- У ООО «НЛК» по состоянию на конец 2015 недостаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (- 36 631 т.р.);

- Прибыль от продаж по сравнению с 2014 г. снизилась на 4 336 т.р., хотя и составила за 2015г. 1721 т.р.).

Показатели финансового положения, которые ниже норм:

- Текущая ликвидность равна 1.18 (при норме в 2 и больше);

- Низкий показатель рентабельности активов (2.1% при норме в 8 и более %).

3.2 Анализ деятельности предприятия ООО Грузовое такси «Газелькин»

3.2.1. Общая характеристика организации

ООО «Газелькин» на протяжении 14 лет оказывает услуги по грузоперевозкам. Компания осуществляет грузоперевозки по Санкт-Петербургу и Москве, также возможны доставки в другие города.

Девиз предприятия «Быстро. Бережно. Точно в срок».

В автопарке организации 700 машин.

Основной вид деятельности – деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Уставной капитал общества составляет 10 000 т.р., количество учредителей – 2. Общество зарегистрировано 16.05.2008 г..

Из крупных клиентов предприятия можно назвать:

ООО «Строительный Торговый Дом «Петрович»;

ООО «Юлмарт РСК»;

ПАО «Сбербанк»;

ЗАО Комсомольская правда в Санкт-Петербурге»;

ООО «Две Палочки Петербург»;

ООО «Статойл».

Для перевозчика наличие первичных транспортных документов для подтверждения затрат не менее важно, чем для экспедитора. Поэтому я считаю, что перевозчик точно также может вести учет документов в базе 1с..

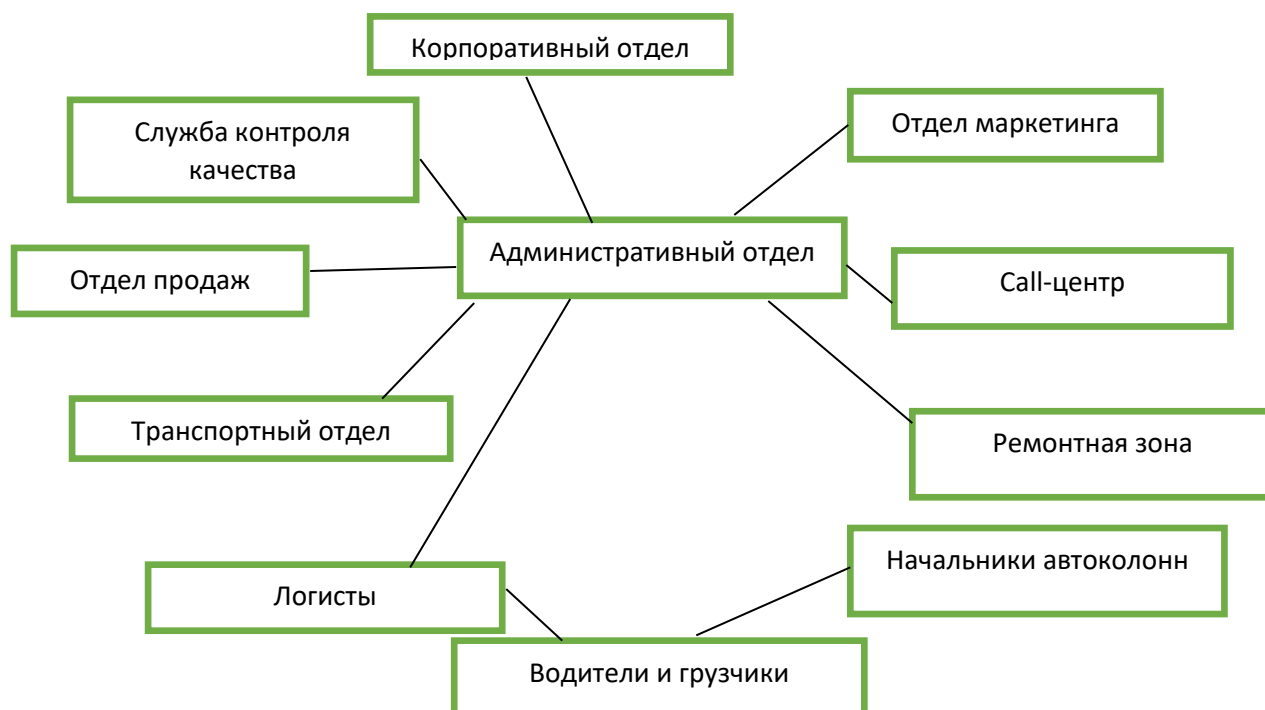


Рисунок 3.19 Структура организации

3.2.2 Анализ финансового положения и эффективности хозяйственной деятельности ООО Грузовое такси «Газелькин»

Отчетность ООО Грузовое такси «Газелькин» представлена в Приложении 28.

Анализ финансового положения ООО Грузовое такси «Газелькин» был проделан за 2015 г. (период с января по декабрь). Оценка качества финансовых показателей проводилась с учетом того, что основная деятельность Газелькина относится к отрасли «Транспорт», организация перевозки грузов (ОКВЭД 63.40), на основе нормативных показателей данной отрасли за 2015г. (см. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок").

Структура активов ООО «Газелькин» представлена соотношением 62.3 % внеоборотных активов и 37.7 % - оборотных.

В течении 2015 года произошел существенный рост активов предприятия (составил 79.6 %). Структура активов ООО Грузовое такси «Газелькин» представлена в Приложении 29.

Таблица 3.20

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Разница за период	
	т.р		в % к валюте баланса		т.р. 2015-2014	± % 2015- 2014гг
	31.12.2014	31.12.2015	на начало (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
Актив						
1. Внеоборотные) активы	143 556	267 039	60,1	62,3	+123 483	+86
в том числе: основные средства	143 556	267 039	60,1	62,3	+123 483	+86
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	95 127	161 698	39,9	37,7	+66 571	+70
в том числе: запасы	18 346	20 025	7,7	4,7	+1 679	+9,2
дебиторская задолженность	18 214	24 954	7,6	5,8	+6 740	+37
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 258	45 407	8,1	10,6	+26 149	+135,8
Пассив						
1. Собственный капитал	5 243	5 442	2,2	1,3	+199	+3,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные	233 440	423 295	97,8	98,7	+189 855	+81,3

обязательства, всего						
в том числе: заемные средства	4 193	6 301	1,8	1,5	+2 108	+50,3
Валюта баланса	238 683	428 737	100	100	+190 054	+79,6

Рост активов предприятия произошел в результате следующих статей баланса (в скобках – доля изменения конкретной строки баланса по отношению ко всем положительно изменившимся статьям):

- основные средства – 123 483 тыс. руб. (65%)
- краткосрочные финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов) – 21 200 тыс. руб. (11,2%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 20 087 тыс. руб. (10,6%)
- прочие оборотные активы – 11 916 тыс. руб. (6,3%)

Соответственно в пассиве баланса также произошли изменения. Сумма кредиторской задолженности увеличилась на 187747 т. р., что составляет 98.8% роста пассива предприятия за 2015 г.

Собственный капитал организации за 2015 г. вырос на 199 т.р. и равен 5 442 т.р.

Таблица 3.21

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	т.р.		в % к валюте баланса		т.р 2015- 2014.	± ((2015- 2014) гр.2) :
	31.12.2014	31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2015		
1. Чистые активы	5 243	5 442	2,2	1,3	+199	+3,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 233	5 432	2,2	1,3	+199	+3,8

На 31.12.2015 чистые активы предприятия в 544.2 раза больше уставного капитала. Это хороший показатель, который полностью отвечает всем

требованиям нормативных актов. Также нужно отметить рост чистых активов за анализируемый период на 3.8%. Одновременный рост чистых активов и то, что они больше уставного капитала свидетельствует о хорошем финансовом состоянии предприятия. Динамика чистых активов представлена в Приложении 30.

Таблица 3.22

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя 2015-2014	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2014	31.12.2015		
Коэффициент автономии	0,02	0,01	-0.01	Собственный капитал/заемный капитал. Норма этой отрасли : 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,9).
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	44.52	77.78	+33.26	Заемный/собственный капитал. Норма: 0,82 и менее (оптимальное 0,11-0,54).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3.08	-3.93	-0.85	Собственные оборотные средства/оборотные активы Норма: 0,1 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-26.38	-48.07	-21,69	Собственные оборотные средства/источники собственных средств Норма: не менее 0,05.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1.80	1.49	-0.31	Краткосрочная задолженность/задолженность

Значение коэффициента автономии на отчетную дату равно 0.1 % (упал на 0.01 %). Это значит, что доля собственного капитала относительно общего капитала предприятия мала. Организация зависит от кредиторов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равняется – 3.93 %, к тому же по сравнению с 2014 г. данный показатель стал еще ниже. На конец анализируемого периода показатель находится на

критическом уровне. Структура капитала ООО «Газелькин» представлена в Приложении 31.

Таблица 3.23

Анализ финансовой устойчивости по величине собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на (31.12.2014)	на (31.12.2015)	на 31.12.2014	на 31.12.2015
СОС ₁ (расчет происходил без долгосрочных и краткосрочных обязательств)	-138 313	-261 597	-156 659	-281 622
СОС ₂ (расчет происходил с долгосрочными обязательствами)	-138 313	-261 597	-156 659	-281 622
СОС ₃ (расчет произведен с долгосрочными обязательствами и краткосрочной кредиторской задолженности (кредиты и займы))	-134 120	-255 296	-152 466	-275 321

Расчет недостатка СОС происходит как собственные оборотные средства минус запасы и расходы

В следствие того, что данные показатели рассчитываются основываясь на величине собственных оборотных средств, то здесь мы констатируем что все три параметра находятся в состоянии «неудовлетворительно». Более того все три снизились за 2015 г.

Таблица 3.24

Коэффициенты ликвидности. Показатели ООО «Газелькин»

Коэффициент ликвидности	Значение		2015-2014	Расчет, нормативный показатель
	31.12.2014	31.12.2015		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0.41	0.38	+0.03	Текущие активы/краткосрочные обязательства Норма: 2 и больше
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0.16	0.17	+0.01	Ликвидные активы/краткосрочные обязательства Норма: 1 и больше

3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,11	+0,03	Высоколиквидные активы/краткосрочные обязательства Норма: 0,2 и больше
---------------------------------------	------	------	-------	---

Текущая ликвидность ООО «Газелькин» далека от норматива. За 2015 г. она ухудшилась.

Быстрая (промежуточная) ликвидность также не соответствует нормативным показателям. Это значит, что предприятие не располагает достаточным количеством ликвидных активов для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Абсолютная ликвидность выросла на 0.03 %, но тем не менее меньше нормы (0.2 и более).

Таблица 3.25

Соотношение активов согласно их ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, т.р.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств т.р.(гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	45 407	+135,8	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	416 994	+81,9	-371 587
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	24 954	+37	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	—	+91 337
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	91 337	+58,4	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	—	+91 337

А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	267 039	+86	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	5 442	+3,8	+261 597
--	---------	-----	---	--	-------	------	----------

Только 2 соотношения из 4 рассчитанных соответствуют нормам. У ООО Грузовое таки «Газелькин» денежные средства и краткосрочные финансовые вложения не покроят срочные обязательства (между ними разрыв в 971 587 т.р.).

Краткосрочная дебиторская задолженность вполне покрывает среднесрочные обязательства (превышение в 4 раза).

3.2.3 Обзор результатов деятельности организации

Значение убытка от продаж ООО «Газелькин» составляет 6 417 т.р., это 2.2 % от всей выручки. В сравнении с 2014 г. убыток вырос на 5 259 т.р. (в 5.5 раз).

Показатель выручки вырос по сравнению с 2014г. на 133 980 т.р., расходы также увеличились на 139 239 т.р.. Если посмотреть процентное соотношение, выручка растет медленнее, чем затраты (+ 86.8 и 89.5% соответственно).

По строке 2220 Отчета о финансовых результатах можно сделать вывод о том, что предприятие учитывает общехозяйственные расходы в составе условно-постоянных затрат. В конце года предприятие относит их на счет реализации.

За 2015 г. организация получила прибыль от прочих операций в составе 6 946 т.р..

Таблица 3.26

Результаты деятельности ООО «Газелькин»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средний показатель т.р.
	2014	2015	т.р 2015- 2014	± %	
1. Выручка	154 405	288 385	+133 980	+86,8	221 395
2. Расходы по обычным видам деятельности	155 563	294 802	+139 239	+89,5	225 183
3. Прибыль (убыток) от продаж	-1 158	-6 417	-5 259	↓	-3 788
4.. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 647	6 946	+5 299	+4,2 раза	4 297
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	489	529	+40	+8,2	509
6. Проценты к уплате	26	—	-26	-100	13

7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-247	-330	-83	↓	-289
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	216	199	-17	-7,9	208
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	216	199	-17	-7,9	208
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	199	x	x	x

Предприятие в 2015 г. не использовало чистую прибыль, так как показатель чистой прибыли равен строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса.

Таблица 3.27

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2014	2015	коп. 2015-2014	± %
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Норма 12% и больше	-0,7	-2,2	-1,5	↓
Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,3	0,2	-0,1	-42,1
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	0,1	0,1	–	-50,7
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-0,7	-2,2	-1,5	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате коэфф. Норма: 1,5 и больше	18,8	–	-18,8	-100

Показатель рентабельности продаж за анализируемый период составил - 2.2 % Рентабельность продаж по ЕВІТ равна 0.2%. Данный показатель

рассчитывается как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации и значит, что в состав каждого рубля выручки ООО «Газелькин» входит 0.2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. Динамика показателей рентабельности продаж показана в Приложении 32.

Таблица 3.28

**Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую
деятельность капитала**

Показатель рентабельности	значение %	Расчет показателя
	2015	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3.72	Чистая прибыль/средний собственный капитал. Норма: 11% и больше
Рентабельность активов (ROA)	0.05	Чистая прибыль/средняя стоимость активов. Норма 8% и больше
Рентабельность производственных фондов	0.16	Прибыль от продаж/ средняя стоимость основных средств и МПЗ

В рамках 2015 г. рентабельность собственного капитала ООО «Газелькин» составила 3.72%. Показатель рентабельности активов очень низкий – 0.5% при норме 8 и более %.

Таблица 3.29

Показатели оборачиваемости ООО «Газелькин»

показатель	Значение в днях	Коэфф. 2015
	2015	
Оборачиваемость оборотных средств (средняя величина оборотных активов/средняя выручка Норма в отрасли: 95 дней и меньше)	162.53	2.25
Оборачиваемость запасов (средняя стоимость запасов/среднедневная себестоимость услуг Норма в отрасли 24 дня и меньше)	102.48	3.56
Оборачиваемость дебиторской задолженности (средняя дебиторская задолженность/средняя выручка Норма по отрасли 53 дня и меньше)	27.32	13.36
Оборачиваемость кредиторской задолженности (средняя кредиторская задолженность/средняя выручка)	527.78	0.89
Оборачиваемость активов (средняя стоимость активов/средняя выручка)	422.37	2.25
Оборачиваемость собственного капитала	6.76	53.98

Ниже рассчитаны показатели из методики Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Таблица 3.30

Значение показателей согласно методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве)

Показатель	Значение показателя		Изменение	Норма	Соответствует/нет
	на 31.12.2014	на 31.12.2015			
Текущая ликвидность	0,41	0,38	-0,03	не менее 2	не соответствует
Обеспеченность собственными средствами	-1,45	-1,62	-0,17	не менее 0,1	не соответствует
Восстановление платежеспособности		0,18		не менее 1	не соответствует

Результаты

Показатели, которые в очень хорошем состоянии:

- превышение чистых активов над оборотным капиталом и их рост.

Показатели, которые находятся в положительном состоянии:

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в размере 199 т.р..

Показатели финансового положения, которые ниже норм:

- коэффициент автономии (0.01);
- коэффициент абсолютной ликвидности (0.11);
- низкая доля собственного капитала относительно структуры активов (0.01%).

Показатель, которые находятся на критическом уровне:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (-3.93);

- коэффициент текущей (общей) ликвидности (0.38);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения (0.17);
- падение рентабельности продаж (-2.2 в 2015 по сравнению -0.7 в 2014 г.);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала очень мала;
- слишком маленький показатель собственных оборотных средств;
- убыток от продаж (в размере 6 417) т.р..

Заключение

В выпускной квалификационной работе рассмотрены особенности учета на предприятиях перевозчика и экспедитора.

Во время написания работы было исследовано множество нормативной документации, тематической учебной и научной литературы и периодических изданий.

Из отраслевых особенностей учета на автопредприятии были описаны учет горюче-смазочных материалов; учет автомобильных шин;

- учет запасных частей.

Из особенностей учета организации, занимающейся предоставлением транспортно-экспедиторских услуг, были выявлены следующие особенности:

- деятельность экспедитора можно расценивать как посредническую;

- особенности перевыставления услуг сторонних организаций;

- особенности исчисления и уплаты НДС;

Были обобщены правила регулирования и организации учета при перевозке грузов.

В главе 3 по данным внешней финансовой отчетности была рассмотрена деятельность ООО «Невская логистическая компания» и ООО «Грузовое такси «Газелькин». В ходе анализа была оценена стоимость чистых активов, рассчитаны показатели финансовой устойчивости, ликвидности, деловой активности, определена структура активов организаций. По результатам были выявлены слабые и сильные стороны предприятий:

У ООО «НЛК»:

- текущая ликвидность равна 1.18 (при норме в 2 и больше);

- низкий показатель рентабельности активов (2.1% при норме в 8 и более %);

При этом:

- чистые активы больше уставного капитала, к тому же в 2015г зафиксирован их рост

- быстрая (промежуточная) ликвидность в норме;

- ООО «НЛК» характеризуется абсолютной финансовой устойчивостью.

У ООО Грузовое такси «Газелькин»:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (-3.93);

- коэффициент текущей (общей) ликвидности (0.38);

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения (0.17);

- падение рентабельности продаж (-2.2 в 2015 по сравнению -0.7 в 2014 г.);

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации очень мала;

- слишком маленький показатель собственных оборотных средств;

- убыток от продаж (в размере 6 417) т.р..

Из положительных показателей ООО «Грузовое такси «Газелькин» можно назвать:

- превышение чистых активов над оборотным капиталом и их рост;

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в размере 199 т.р.

В ходе работы было сделано заключение о том, что для подтверждения затрат на перевозку груза важно иметь грамотно оформленные первичные документы, как для экспедитора, так и для перевозчика. В главе 3 была описана разработанная нами совместно с коллегами на базе 1С версия по учету первичных транспортных документов. На основе отчетов, загружаемых из таблиц Excel, в базу вносятся данные о рейсах транспортных средств (дата выхода/окончания, перевозчик, маршрут, адрес грузополучателя, адрес доставки, номера накладных, наименование клиента, номера первичных документов). Также вносятся данные о стоимости перевозки и сумме

дополнительных услуг (например, охрана и страхование). Это решение позволило во много раз улучшить систему учета первичных транспортных документов: данные полностью систематизированы, есть четкое понимание об объемах первичной документации, о документах, которые оформлены корректно и в наличии, и о документах, которых по тем или иным причинам нет.

По завершении месяца нами совместно с коллегами из 1С «Экспедиторские услуги» снимается отчет за период, мы видим общую картину по документам, проставляем признаки в наличии/нет, дозаполняем комментарии в случае необходимости и передаем данные обратно. Это избавляет нас от необходимости заполнять данные по каждому рейсу вручную и экономит время. На практике обработка данных за месяц занимает теперь в два раза меньше времени.

Программный продукт 1С удобен тем, что позволяет строить различные отчеты по тем параметрам, которые для нас представляют интерес: возможно построить отчет по клиенту и посмотреть объемы доставок и сумму выставленных услуг за тот или иной период. Можно построить отчет по маршрутам и выяснить, какие из направлений наиболее пользуются популярностью.

В дальнейшем планируется с помощью данных из 1С создавать карточки первичных транспортных документов в программе Directum (электронный архив) с целью хранения скан образов документов в электронном виде. Это позволит уйти от «бумажных» архивов. Система Directum позволяет осуществлять поиск по заданным параметрам (например по номеру акта, перевозчику или дате). Соответственно при грамотно составленном алгоритме создания карточек документов в электронном архиве из базы 1с и наполнении их корректными данными наша организация сможет в разы быстрее отвечать на запросы проверяющих органов и собирать документы под отчеты экспедитора для наших клиентов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017).
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)"Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017).
4. Федеральный закон от 10.12.1995 N 196-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О безопасности дорожного движения" (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.07.2016).
5. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).
6. Федеральный закон от 25.04.2002 N 40-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств".
7. Федеральный закон от 22.06.2007 N 116-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части изменения способа выражения денежного взыскания, налагаемого за административное правонарушение".
8. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н.

9. Федеральный закон от 21.07.2014 N 223-ФЗ (ред. от 28.03.2017) "О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" и отдельные законодательные акты Российской Федерации".
10. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598).
11. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).
12. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245).
13. "РД 3112199-1085-02 Временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств" (утв. Минтранс РФ 04.04.2002) (вместе с "Классификацией автотранспортных средств") (с изм. от 07.12.2006).
14. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).
15. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".
16. ГОСТ "Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги транспортно-экспедиторские. Общие требования", утвержденный Приказом Ростехрегулирования от 30 декабря 2004 г. N 148-ст.
17. Приказ Минтранса России от 11 февраля 2008 г. N 23 "Об утверждении Порядка оформления и форм экспедиторских документов".

18. Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р (ред. от 14.07.2015) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".
19. Приказ Минэнерго РФ от 13.08.2009 N 364 (ред. от 17.09.2010) "Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 01.10.2009 N 14925).
20. Письмо Минфина России от 29 ноября 2010 г. N 03-03-06/1/743.
21. Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
22. Постановлением ФАС Западно-Сибирского округа от 14 сентября 2012 г. по делу N А45-13898/2011.
23. Постановление Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость".
24. Постановление Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость".

Книги

25. Аксенов И.Я. Единая транспортная система: Учебник для вузов. - М.: Высшая школа. 1991.
26. Беляев В.М. Организация автомобильных перевозок и безопасность движения. – М.: МАДИ; 2014.
27. Бойко И.П. лекции по курсу "Экономика предприятия и предпринимательства".- СПб.: Издательский центр экономического факультета СПбГУ; 2016.
28. Гульпенко К.В. Проблемы развития бухгалтерского учета на автомобильном транспорте. – СПб.: СПбГИЭУ, 2004.

29. Гульпенко К.В., Игнатенко Е.Б. Технико-экономический анализ на автомобильном транспорте в условиях рынка. – СПб.: Знание, РСФСР, ЛОЛДНТП, 1992.
30. Дмитриев А.В. Проблемы развития логистики транспортно-экспедиторских услуг в России; Современный менеджмент: проблемы и перспективы; СПбГЭУ ; - 2016.
31. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: Проспект, 2013.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2007.
33. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 1999.
34. Смехов А.А. Введение в логистику. - М.: Транспорт, 1993.
35. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.
36. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: учебник. – М.: ЗАО Издательство «Экономика», 2010.
37. Транспорт: Толковый словарь, Автор-составитель В.П. Калявин. - СПб.; Элмор, 2003.
38. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1997.
39. Холопов К.В. Организация, новые формы и методы экспорта транспортных услуг в условиях перехода России к рыночным отношениям: Диссертация, М., 1995.

Статьи в журналах

40. Динека И.В. Роль и место транспортной экспедиции в прямых смешанных перевозках грузов. // Вестник ТГУ, 2011, № 2.
41. Гульпенко К.В. Проблемы развития учета в транспортной организации. // Проблемы современной экономики, 2010, № 3.

42. Илловайский А.Н., Винокуров Т.А. Проблемы транспортно-экспедиционного обслуживания грузовладельцев и пути их решения. // Вестник ВНИИЖТ, 1994, №8.
43. Морозова Н.И. Типовые экспедиторские правила и ГК. // Законность, 2000, №4.
44. Семенихин В.В. Посреднические услуги. // РОСБУХ, 2015, № 5
45. Хадыева О.В., Брызгалин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение услуг по договору транспортной экспедиции. // Главбух, 1999, № 18.

Интернет-ресурсы

46. <https://its.1c.ru/> - информационно-технологическое сопровождение пользователей 1С.
47. <http://www.aero.garant.ru/> - справочно-правовая система «Гарант».
48. <http://www.consultant.ru/> - справочно-правовая система «Консультант Плюс».
49. <http://www.1gl.ru/> - бухгалтерская справочная система «Система Главбух».
50. http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/transport/ - сайт Федеральной службы государственной статистики.

из них коммерческие без трубопроводног о транспорта	2015	201 932, 4	205 088, 0	240 595, 9	226 507, 9	233 789, 3	234 190, 6	257 961, 1	258 700, 7	263 827, 9	273 331, 5	249 186, 3	250 930, 3
	2016	197 792, 9	207 275, 9	241 569, 7	226 903, 2	242 854, 1	248 451, 4	259 138, 8	260 601, 8	262 944, 7	270 100, 5	245 223, 7	249 834, 0
	в % к прошл ому году	98,0	101, 1	100, 4	100, 2	103, 9	106, 1	100, 5	100, 7	99,7	98,8	98,4	99,6
	в % к преды дущем у месяцу	78,8	104, 8	116, 5	93,9	107, 0	102, 3	104, 3	100, 6	100, 9	102, 7	90,8	101, 9
	2017	212 009, 2	207 574, 0	246 946, 3									
	в % к прошл ому году	107, 2	100, 1	102, 2									
	в % к преды дущем у месяцу	84,9	97,9	119, 0									

в том числе:

железнодоро жный	2015	96	92	103	99	100	97	103	105	103	107	103	104
		773, 5	697, 5	182, 4	981, 1	072, 6	520, 5	080, 6	468, 9	793, 8	308, 3	473, 8	595, 6
		94	95	105	101	103	101	104	106	102	103	102	105
(погрузка грузов)	2016	053, 6	549, 6	393, 5	738, 5	258, 4	634, 0	714, 4	292, 6	416, 9	785, 5	552, 6	561, 5
		100	96	109									
		437, 5	390, 7	428, 6									
автомобильн ый - всего	2015	307	335	385	368	389	428	466	495	486	476	451	450
		367, 0	128, 1	198, 3	174, 1	874, 1	319, 2	620, 6	666, 3	627, 2	271, 0	025, 0	323, 4
		302	331	382	364	392	479	480	496	496	487	465	458
	2016	211, 9	849, 9	684, 7	544, 4	120, 5	797, 3	770, 2	580, 9	616, 6	551, 3	023, 4	475, 3
		318	335	384									
		699, 9	067, 3	872, 3									
в том числе на коммерческо й основе	2015	101	109	133	121	117	118	134	132	141	150	137	141
		464, 0	168, 5	781, 2	297, 8	651, 7	456, 1	128, 3	983, 1	487, 4	606, 8	637, 8	667, 6
		99	107	131	119	125	128	134	133	141	150	134	139
	2016	752, 7	694, 3	520, 8	279, 3	824, 8	938, 0	325, 6	194, 1	607, 9	486, 0	245, 7	584, 1
		107	107	132									
		958, 1	858, 7	972, 6									
морской	2015	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
		460, 3	097, 8	245, 5	449, 2	356, 4	537, 1	633, 9	395, 2	655, 6	967, 2	812, 6	672, 2

		1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2
	2016	788, 2	656, 0	978, 4	880, 8	855, 3	131, 9	263, 9	511, 8	298, 8	103, 9	986, 2	085, 9
	2017	1 628, 2	1 572, 0	1 879, 2									
внутренний водный ²⁾	2015	2 164, 6	2 050, 8	2 300, 9	3 688, 2	14 618, 1	16 588, 9	19 023, 1	18 762, 8	16 801, 1	13 356, 2	6 164, 6	2 896, 5
	2016	2 136, 9	2 313, 5	2 599, 3	3 925, 4	11 836, 7	15 670, 4	17 753, 8	18 520, 9	16 536, 0	13 632, 1	6 340, 7	2 502, 6
	2017	1 907, 8	1 679, 5	2 566, 7									
воздушный ³⁾ (транспортна я авиация)	2015	70,0	73,4	85,9	91,6	90,5	88,0	95,2	90,7	90,0	93,0	97,5	98,4
	2016	61,5	62,5	77,7	79,2	78,9	77,1	81,1	82,4	85,1	93,0	98,5	99,9
	2017	77,6	73,1	99,2									
трубопроводн ый	2015	99 638, 2	88 017, 4	94 844, 5	86 489, 8	83 627, 2	78 086, 8	81 840, 1	81 352, 9	82 670, 0	95 186, 2	94 093, 0	105 136, 0
	2016	104 429, 8	90 077, 8	95 369, 7	84 068, 5	81 632, 4	78 254, 8	81 414, 8	81 545, 7	85 474, 7	96 260, 1	102 073, 5	107 382, 8
	2017	108 675, 0	96 301, 3	97 192, 5									

1) За периоды 2016 - 2017гг. данные предварительные.

2) Включая перевозки судами смешанного (река-море) плавания.

3) Данные Росавиации.

Приложение 2

Корреспонденция счетов при переоценке основных средств

Наименование операции	Дебет	Кредит
Первый год – дооценка объектов основных средств, второй - уценка		
Дооценка объекта основных средств, который раньше не был уценен	01	83
Доначисление амортизации объекта основных средств	83	02
Уценка основных средств в рамках переоценки, произведенной ранее	83	01
Уценка амортизации уцененного объекта в пределах переоценки, которую произвели раньше	02	83
Уценка сверх дооценки, которую провели раньше	91-2	01
Уценка амортизации объекта основных средств свыше дооценки, произведенной ранее	02	91-1
Первый год – уценка объектов основных средств, второй - дооценка		
Уценка объекта, который раньше не дооценивался	91-2	01
Уценка амортизации по основным средствам, которое уценили	02	91-1
Дооценка основных средств в границах уценки, произведенной ранее	01	91-1
Доначисление амортизации по основным средствам в границах уценки, произведенной раньше	91-2	02
Дооценка свыше уценки, произведенной ранее	01	83
Доначисление амортизации по основным средствам, свыше уценки, произведенной ранее	83	02

Приложение 3

Корреспонденция счетов при поступлении объектов основных средств

Наименование операции	Дебет	Кредит
При получении основных средств в качестве взноса в уставный капитал		
Задолженность учредителей по вкладам	75-1	80
Основные средства зачислены как вклад в уставный капитал	08	75-1
Основные средства введены в эксплуатацию	01	08
Сумма превышения стоимости объекта основного средства над согласованной суммой вклада	75-1	83
Основные средства, которые не требуют монтажа		
Начислена оплата поставщику согласно счета	08	60
Начислен НДС с приобретенного основного средства	19	60
Затраты на доставку	08	23,60,76
НДС с услуг сторонних организаций	19	60,76
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Осуществлен налоговый вычет НДС	68	19
Основные средства, который требуют монтажа		
Начислена оплата поставщику	07	60
Оборудование отдано в монтаж	08	07
Списание затрат на монтажные работы	08	10,70,69
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Основные средства, которые были получены безвозмездно		
Основные средства приняты к учету	08	98-2
Учтены затраты, необходимые для доведения основного средства до состояния, пригодного к эксплуатации	08	60,76,23, 70,69
Начислен НДС с услуг сторонних организаций	19	60,76
Осуществлен налоговый вычет по НДС	68	19

Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Амортизация основных средств	20,23,26	02
Учтена в прочих доходах часть суммы оценки основных средств, полученных безвозмездно	98-2	91-1
Основные средства получены на основании договора мены		
Реализованы средства согласно договору мены	62	91-1
Списание стоимости средств	91-2	10
Основное принято к учету	08	60
Осуществлен зачет материалов и основных средств	60	62
Основные средства поступили в качестве вклада в простое товарищество (по оценке, которая согласована)	01	80
Основные средства поступили на основе договора доверительного управления имуществом		
Основные средства поступили согласно договору доверительного управления	01	79-3
Амортизация по основным средствам, поступившим по договору доверительного управления	79-3	02

Приложение 4

Страхование основных средств. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Договор страхования оплачен	76-1	50, 51
Включена в состав расходов стоимость платежей по договору страхования	20,23, 26,44	76-1
Включена в состав прочих расходов стоимость платежей по договору страхования, если объекты страхования не относятся к основной деятельности	91-2	76-1
Поступило страховое возмещение	50,51	76-1
Списано имущество, которое предприятие утратило в силу наступления страхового случая	76-1	01,10, 41,43
Учтены затраты на восстановление застрахованных основных средств	76-1	20,23, 26,44

Приложение 5

Учет временных разниц между расходами на страхования в бухгалтерском и налоговом учете. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Отражение отложенного налогового актива с разницы между расходами по страхованию, принятыми в бухгалтерском и налоговом учете	09	68
Отражение отложенного налогового обязательства с разницы между расходами по страхованию, принятыми в бухгалтерском и налоговом учете	68	77
Отложенный налоговый актив списывается по мере отражения затрат на страхование в налоговом учете, отложенное налоговое обязательство списывается по мере отражения затрат в бухгалтерском учете		
Списание части отложенного налогового актива за текущий месяц	68	09
Списание части отложенного налогового обязательства за текущий месяц	77	68

Приложение 6

Амортизация основных средств. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения	20,23,25, 26,44	02
Начислена амортизация по основным средствам, полученным на безвозмездной основе или из бюджета	98-2	91-1
Начислена амортизация основных средств непроизводственного назначения	29,91-2	02
Начислена амортизация основных средств, которые используются для создания ВНА капитального строительства	08	02
Списаны амортизационные отчисления при выбытии основных средств	02	01

Приложение 7

Учет расходов на ремонт основных средств. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Затраты на ремонт включаются в производственные расходы по мере их возникновения		
Произведены работы по ремонту объекта подрядным методом	20,23,25 26,44	60
Начислен НДС	19	60
Оплачен налоговый вычет по НДС	68	19
Произведены работы по ремонту основного средства хозяйственным методом	20,23,25 26,44	10,70,69
Затраты по ремонту списываются из резерва на ремонт		
Начислены средства в резерв ремонта основных средств	20,23,25, 26,44	96-1
Произведены ремонтные работы подрядным способом	96-1	60
Оплачен НДС	19	60
Оплачен налоговый вычет по НДС	68	19
Произведены ремонтные работы хозяйственным методом	96-1	10,70,69
Сторнированы излишние отчисления в резерв на ремонт основных средств	20,23,25, 26,44	96-1
Включены в финансовый результат лишние отчисления в резерв после окончания ремонта, которые были начаты в предыдущем году	96-1	91-1

Приложение 8

Учет расходов по модернизации и реконструкции объектов основных средств.
Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Отражение расходов по модернизации основного средства	08	10,23,70, 69,60
Начислен НДС с услуг сторонних организаций	19	60
Произведен налоговый вычет по НДС	68	19
Увеличена первоначальная стоимость основного средства на сумму расходов по модернизации	01	08

Приложение 9

Выбытие основных средств. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
В случае списания, ликвидации		
Отражение суммы выручки	62,50,51	91-1
Начисление НДС	91-2	68
Списание амортизации	02	01
Списание остаточной стоимости	91-2	01
Отражение расходов по предпродажной подготовке	91-2	10,23,60, 76,70,69
В случае если основное средство передается как вклад в уставный капитал иных предприятий		
Списание амортизации	02	01
Отражение задолженности по вкладу в УК (согласно остаточной стоимости)	58-1	76
Списание остаточной стоимости	76	01
Восстановление НДС, который раньше был принят к вычету	91-2	68
В случае безвозмездной передачи ОС		
Списание амортизации	02	01
Списание остаточной стоимости	91-2	01
Начисление НДС с текущей (рыночной) стоимости объекта	91-2	68
Отражение затрат по передаче	91-2	10,23,60, 76,70,69
В случае передачи на основании договора простого товарищества		
Списание амортизации	02	01
Списание остаточной стоимости	58-4	01
В случае передачи на основании договора доверительного управления		
Списание первоначальной стоимости	79-3	01
Списание амортизации	02	79-3
В случае передачи на основании договора аренды		
Передача основного средства в аренду	01-А	01
Вариант № 1 отражения аренды		
Начисление арендной платы	62	90-1
Начисление НДС	90-3	68

Отражение затрат, связанных со сдачей основного средства в аренду	20	02,10,60, 70,69
Списание затрат по сданному в аренду основному средству	90-2	20
Вариант № 2 отражения аренды		
Начисление арендной платы	76	91-1
Начисление НДС	91-2	68
Списание затрат по сданному в аренду имуществу	91-2	02,10,60, 70,69
Возращение арендованного имущества арендатору	01	01-А

Приложение 10

Угнан автомобиль, виновные найдены, есть постановление суда в пользу потерпевшей стороны. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Списание первоначальной стоимости	01-В	01
Списание начисленной амортизации	02	01-В
Списание остаточной стоимости	94	01-В
Отражен фактический ущерб	76	94
Отражение фактической разницы между присужденным ущербом данным бухучета	76	98
Погашение задолженности по ущербу	51	76
Отражение фактической разницы между присужденным ущербом и данными бухучета в составе прочих доходов	98	91-1

Приложение 11

Приобретение ГСМ за наличный расчет. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Денежные средства получены из кассы водителем под отчет	71	50
Купленное топливо принято к учету на основании авансового отчета	10-3	71
Оставшиеся деньги возвращены в кассу водителем	50	71
Отражение средств, которые своевременно не вернул водитель	94	71
Удержаны из ЗП подотчетного лица средства, которые своевременно не были возвращены	70,94	71
Удержание с водителя средств, которые он своевременно не вернул	73	71

Приложение 12

Корреспонденция счетов при учете ГСМ по фактической себестоимости

Наименование операции	Дебет	Кредит
Поступление материалов (фактическая с/с., покупная цена)	10	60,20,23, 71,76
Начисление НДС по приобретенным материалам	19	60,76
Отражение ТЗР	10-ТЗР	60,71,76, 70,69
Начисление НДС по оказанным услугам (доставка, погрузка-разгрузка, хранение) с привлечением сторонних организаций	19	60,76
Осуществлен налоговый вычет по НДС	68	19
Оплата погрузо-разгрузочных работ из подотчетной суммы	10-ТЗР	71
Отпуск материалов на производство (фактическая с/с)	20,23, 25,26	10
Списание ТЗР по материалу, который отпустили в производство	20,23, 25,26	10-ТЗР

Приложение 13

Учет МПЗ по учетной цене. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Поступление МПЗ	15	60,20,23, 71,76
Начисление НДС на купленные МПЗ	19	60,76
Осуществление налогового вычета НДС	68	19
Учтены ТЗР	15	60,71,76, 70,69
Начислен НДС по ТЗР	19	60,76
Осуществление налогового вычета НДС	68	19
Приняты к учету ГСМ по учетной цене	10	15
Списание отклонений между фактической с/с и учетной ценой по оприходованным материалам	16	15
1) фактическая с/с > учетной цены	15	16
2) фактическая с/с < учетной цены		
Отпуск ГСМ для нужд предприятия по учетной цене	20,23, 25,26	10
Списание разницы между фактической с/с и учетной ценой		
1) фактическая с/с > учетной цены	20,23, 25,26	16
2) фактическая с/с < учетной цены	20,23, 25,26	16

Приложение 14

Учет запасных частей. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Приобретение запчастей	10-5	60,71,76
Отражение НДС по приобретенным ценностям	19	60,76
Осуществление налогового вычета по НДС	68	19
Списание стоимости вновь установленных запасных частей,	20,23,25, 26,44	10-5
Оприходованы запчасти, снятые с автомобиля	10-5	20,23,25, 26,44

Приложение 15

Учет восстановленных частей. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Включение затрат на ремонт в учётную оценку запчастей	10-5	60,76
Отражение затрат по капитальному ремонту с привлечение сторонних организаций	23,25,26	60,76
Отражение НДС по услугам сторонних организаций	19	60,76
Осуществлен налоговый вычет	68	19
Затраты по ремонту запчастей собственными силами предприятия включены в состав учетной оценки	10-5	23,25

Приложение 16

КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ
(новой, восстановленной, прошедшей углубление рисунка
протектора нарезкой, бывшей в эксплуатации -
нужное подчеркнуть)

Обозначение (размер) шины _____ Модель шины _____ ГОСТ или ТУ на шину _____
Порядковый (заводской) номер _____ Дата изготовления (неделя, год) _____
Индекс несущей способности или норма слойности _____
Эксплуатационная (гарантийная) норма пробега _____
Завод - изготовитель новой шины или шиноремонтное предприятие _____
Наименование автотранспортного предприятия _____

Марка и модель автомобиля (прицепа), его государственны номер	Пока - заня спи- до- метр а , при уста - новк е шины , тыс. км	Дата		Пробег шины, тыс. км (с точностью до 0,1 тыс. км)		Тех - ни - чес - кое сос - тоя - ние шин при ус - та - нов - ке	При - чины сня - тия шины экс - плуа - тац и	Оста - точ - ная высо - та ри - сунк а про - тек - тора в мм	Под - пис ь во - ди - тел я
		уста - новки на хо - довое или за пас - ное колес о	сня - тия шин ы	за месяц	с начала экс плу а - тации				

Ответственный за учет работы шины _____ Ф.И.О. _____
(подпись)

Заключение комиссии по определению пригодности шины к эксплуатации
(на восстановление, на углубление рисунка протектора, на рекламацию или
в утиль).

Председатель комиссии _____ Ф.И.О. _____
(подписи)

Члены комиссии

Примечания. 1. Карточка заводится на каждую шину, поступившую на автопредприятие.
2. Заполнение всех граф карточки обязательно.

Приложение 17

Учет ТЭУ. Корреспонденция счетов

Наименование операции	Дебет	Кредит
Получение денежных средств, перечисленных клиентом с целью оплаты услуг экспедитора.	51	76- расчеты с заказчиком за ТЭУ
Принятие груза от заказчика для транспортировки	002	
Перечисление ДС перевозчику	76 – расчеты с перевозчиками	51
Передача груза перевозчику		002
Груз доставлен. Услуги по транспортировке оказаны.	76-расчеты заказчиком за ТЭУ	76-расчеты с перевозчиками
Отражение выручки по ТЭУ	76-расчеты заказчиком за ТЭУ	90-1
Начисление НДС	90-3	68
Вознаграждение экспедитора получено	51	76-расчеты с заказчиком за ТЭУ

Приложение 18

Дата выезда	Дата окончания рейса	Номер рейса	Перевозчик	Марка ТС	Номер ТС	Номер прицепа	Водитель	Экспедиция	ТК и номер	ТК	Код ЗД	Адрес ЗД	Адрес грузополучателя	Адрес склада отправления	Номер ТТН	Склад назначения	Клиент	Номер накладной	Дата накладки	Маршрут	Мес	Вес	Объем
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	В9990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Да	Т	ЗД 1	Адрес 1	Грузополучатель	Горелов	070715Р 1-111	Горелов	ООО "О-Ск-Эс"	01.....1	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	37.35	0.10
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	В9990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Да	Т	ЗД 1	Адрес 1	Грузополучатель	Горелов	070715Р 1-111	Горелов	ООО "О-Ск-Эс"	01.....2	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	20.70	0.09
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	В9990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Да	Т	ЗД 1	Адрес 1	Грузополучатель	Горелов	070715Р 1-111	Горелов	ООО "О-Ск-Эс"	01.....3	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	29.67	0.22
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	В9990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Да	Т	ЗД 2	Адрес ТК	Грузополучатель	Горелов	070715Р 1-222	Горелов	ООО "О-Ск-Эс"	01.....4	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	5.00	0.02
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регион"	Ивеко	В9990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Да	Т	ЗД 2	Адрес ТК	Грузополучатель	Горелов	070715Р 1-222	Горелов	ООО "О-Ск-Эс"	01.....5	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	44.03	0.28

Приложение 19

Номер ТС:
 Дата ввоза:
 Номер реписа:

Марка ТС:
 Дата окончания:
 Номер прицепа:

Владелец:

Экспедитор:

Сумма доп. услуг:
 включ. в сумму без НДС

Прогон
 Просто

заказ машины в дату ввоза

N	Клиент	Номер накладной		Мест	Вес	В наценки		Номер ТТН	ТК и номер квитанции		Комментарий	Код
		Дата накладной	Номер			На исправлении	Ответственный		В наличии	ТК из ЗД		
3	000 "Ю-СкЭс-Центр"	01...3	07.07.2015	33	29,6700	0,00223504	070715P1-111					ЗД.1
4	000 "Ю-СкЭс-Центр"	01...4	07.07.2015	33	5,0000	0,02000000	070715P1-222		Б/Н	<input checked="" type="checkbox"/>		ЗД.2
5	000 "Ю-СкЭс-Центр"	01...5		33	44,0300		070715P1222		Б/Н			ЗД.2

Сумма без НДС:
 Сумма НДС:
 Всего:

Номер ИЛ:
 Дата выезда:
 Номер рейса:

Марка ТС:
 Дата окончания:
 Номер прицепа:

Водитель:

Экспедитор:

Сумма доп. услуг:
 включ. в сумму без НДС

заказ машины в дату выезда

Прогон
 Простой

Номер ТТН	На исправлении	Ответственный	ТК и номер квитанции	В наличии	ТК из СЗД	Комментарий
11	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		
22	<input type="checkbox"/>		Б/Н	<input type="checkbox"/>		
22	<input type="checkbox"/>		Б/Н	<input checked="" type="checkbox"/>		

Грузополучатель 3Д	Адрес 3Д	Код 3Д	Грузополучатель 1	Адрес 1	Грузополучатель 2	Адрес 2
Грузополучатель 3Д	Адрес 3Д	3Д 1	Грузополучатель 1	Адрес 1	Грузополучатель 2	Адрес 2
Грузополучатель 2	Адрес ТК	3Д 2	Грузополучатель 2	Адрес 2	Грузополучатель 2	Адрес 2

Сумма без НДС:
 Сумма НДС:
 Всего:

Комментарий:

Приложение 20

Дата выезда	Дата окончания рейса	Номер рейса	Перевозчик	Марка ТС	Номер ТС	Номер прицепа	Водитель	Экспедитор	№ и номер билета	Квитанция	Код ЗД	Адрес ЗД	Адрес грузо-поставщика	Грузополучатель	Комментарий	№ ТТН	ТТН в наличии	Исправлен	Склад отправления	Склад назначения	Клиент	№ накладной	Дата начала	Маршрут	Мест	Вес	Объем	Время по ТТН
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регина"	Ивено	В8990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Нет	Нет	Нет ЗД 1	Адрес 1	Грузополучатель	Учитель		070715Р1 111	Да	Нет	Горелово	Горелово	ООО "Ск-Эс"	01.....1	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	37.35	0.10	Хулинка
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регина"	Ивено	В8990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Нет	Нет	Нет ЗД 1	Адрес 1	Грузополучатель	Учитель		070715Р1 111	Да	Нет	Горелово	Горелово	ООО "Ск-Эс"	01.....2	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	20.70	0.09	Хулинка
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регина"	Ивено	В8990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Нет	Нет	Нет ЗД 1	Адрес 1	Грузополучатель	Учитель		070715Р1 111	Да	Нет	Горелово	Горелово	ООО "Ск-Эс"	01.....3	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	29.67	0.22	Хулинка
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регина"	Ивено	В8990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Да	Да	ЗД 2	Адрес ТК	Адрес 2	Грузополучатель		070715Р1 222	Да	Нет	Горелово	Горелово	ООО "Ск-Эс"	01.....4	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	5.00	0.02	Хулинка
07.07.20 15	07.07.20 15	Рейс 1	ООО "Регина"	Ивено	В8990У1 78		Соколов С.В.	Дир. А.Н.	Да	Да	ЗД 2	Адрес ТК	Адрес 2	Грузополучатель		070715Р1 222	Да	Нет	Горелово	Горелово	ООО "Ск-Эс"	01.....5	07.07.20 15	по Санкт-Петербургу	33	44.03	0.28	Хулинка

Приложение 21

Все действия Заказ машины в дату звонка

Записать и закрыть | Документация | История изменений | Создать на основании | Печать | СЗД

Номер И.: 193901/18 | Дата выезда: 07.07.2015 | Номер рейса: Ивис 1

Марка ТС: Ивеко | Дата окончания: 07.07.2015 | Номер прицепа:

Водитель: Соколов Сергей Викторович

Экспедитор: Диц Андрей Николаевич

Сумма доп. услуг: 2 000,00 включ. в сумму без НДС

Прогр
 Прост

Накладные | Стоимость | Дополнительно | ШК календарий

Клиент	Номер накладной	Дата накладной	Мест	Вес	Объем	На исправлении		ТК и номер календари		Комментарий	Код ЗД
						В наличии	№	В наличии	ТК из ЗД		
3 000 "О-СисЭс-Центр"	01...3	07.07.2015	33	29.6700	070715P1-111	<input checked="" type="checkbox"/>		Холушина Алек...	<input type="checkbox"/>		ЗД 1
4 000 "О-СисЭс-Центр"	01...4	07.07.2015	33	5.0000	070715P1-222	<input checked="" type="checkbox"/>		Холушина Алек...	Б/н	<input checked="" type="checkbox"/>	ЗД 2
5 000 "О-СисЭс-Центр"	01...5	07.07.2015	33	44.0300	070715P1222	<input checked="" type="checkbox"/>		Холушина Алек...	Б/н	<input checked="" type="checkbox"/>	ЗД 2

Все действия

Приложение 23

Бухгалтерская отчетность ООО «Невская логистическая компания»



ИНН 783847665-

КПП 783801001 Стр. 001

Форма по КНД 0710096

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0- - Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015

Общество с ограниченной ответственностью "Невская логистическая компания"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности . . .

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 63.40.-.-

д по ОКПО 09643343

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65- - -

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 4- - страницах с приложением документов или их копий на - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 - руководитель
- 2 - уполномоченный представитель

Иванов

Дмитрий

Евгеньевич

Подпись: (подпись или отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Дата 30.03.2016

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) - -

на - - - страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением документов или их копий на - - - листах

Дата представления документа . . .

Зарегистрирован за № - - - - -

Формы, И. С.*

Подпись

* Отчество при наличии
** При наличии



ИНН 7 8 3 8 4 7 6 6 6 5 - -

КПП 7 8 3 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс - - - - -

Субъект Российской Федерации (код) 7 8

Район

Город

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)Улица (проспект,
переулок и т.п.) Г Л Е Р Н А Я У ЛНомер дома
(владения) 2 0 - 2 2Номер корпуса
(строения)

Номер офиса



ИНН 783847665-
КПП 783801001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	0	-	-
-	Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	0	-	-
-	Запасы	1210	85	20	98
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	919	748	1108
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	45494	62398	46356
-	БАЛАНС	1600	46498	63166	47562
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1370	6948	5972	3579
-	Целевые средства	-	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	-	-	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	1420	0	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	-	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	39550	57194	43983
-	Другие краткосрочные обязательства	1540	0	-	-
-	БАЛАНС	1700	46498	63166	47562



ИНН 7 8 3 8 4 7 6 6 6 5 - -

КПП 7 8 3 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код строки ³	За отчетный год ⁴	За предыдущий год ⁵
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	46003	65419
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(44282)	(59362)
-	Проценты к уплате	-	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	51	210
-	Прочие расходы	2350	(552)	(3229)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(244)	(646)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	976	2392

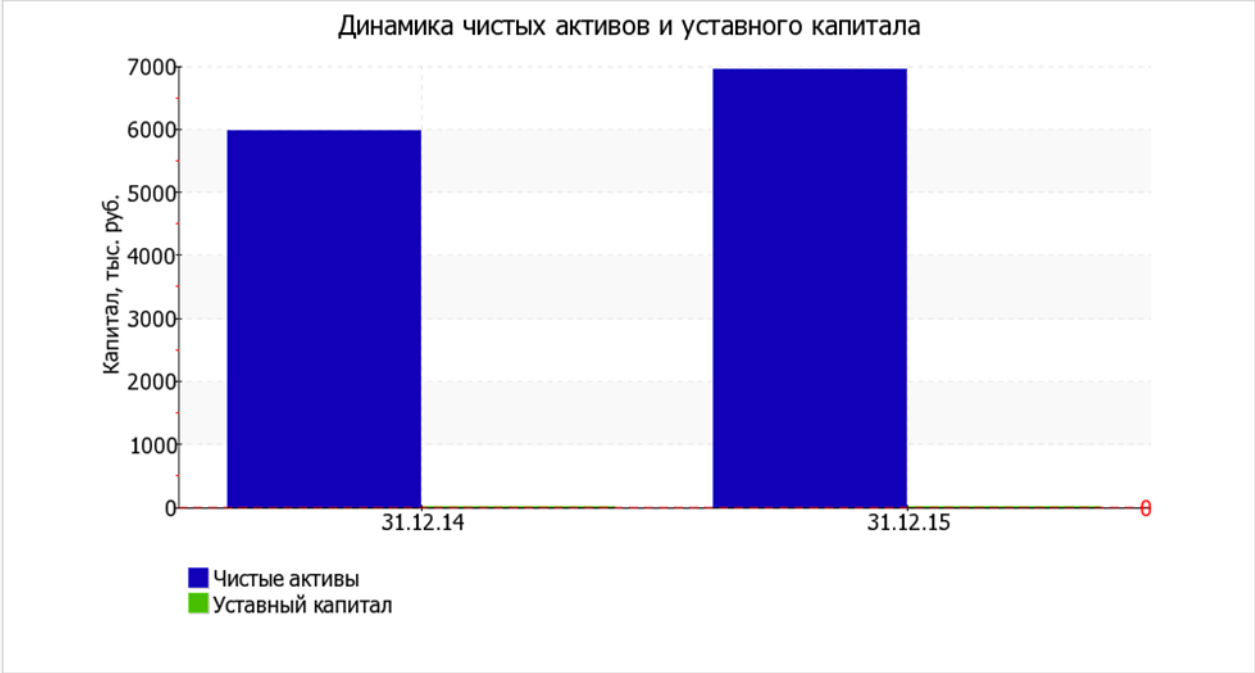
Приложение 24

ООО «Невская логистическая компания». Структура активов



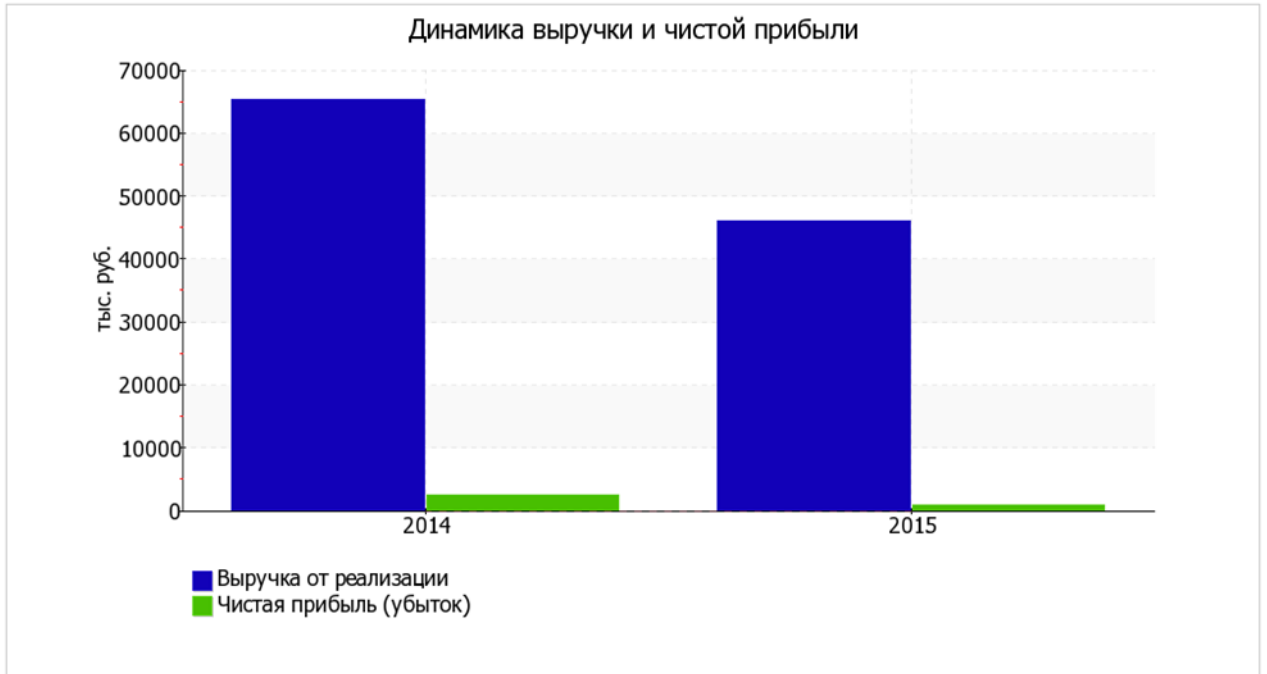
Приложение 25

Динамика чистых активов ООО «Невская логистическая компания»



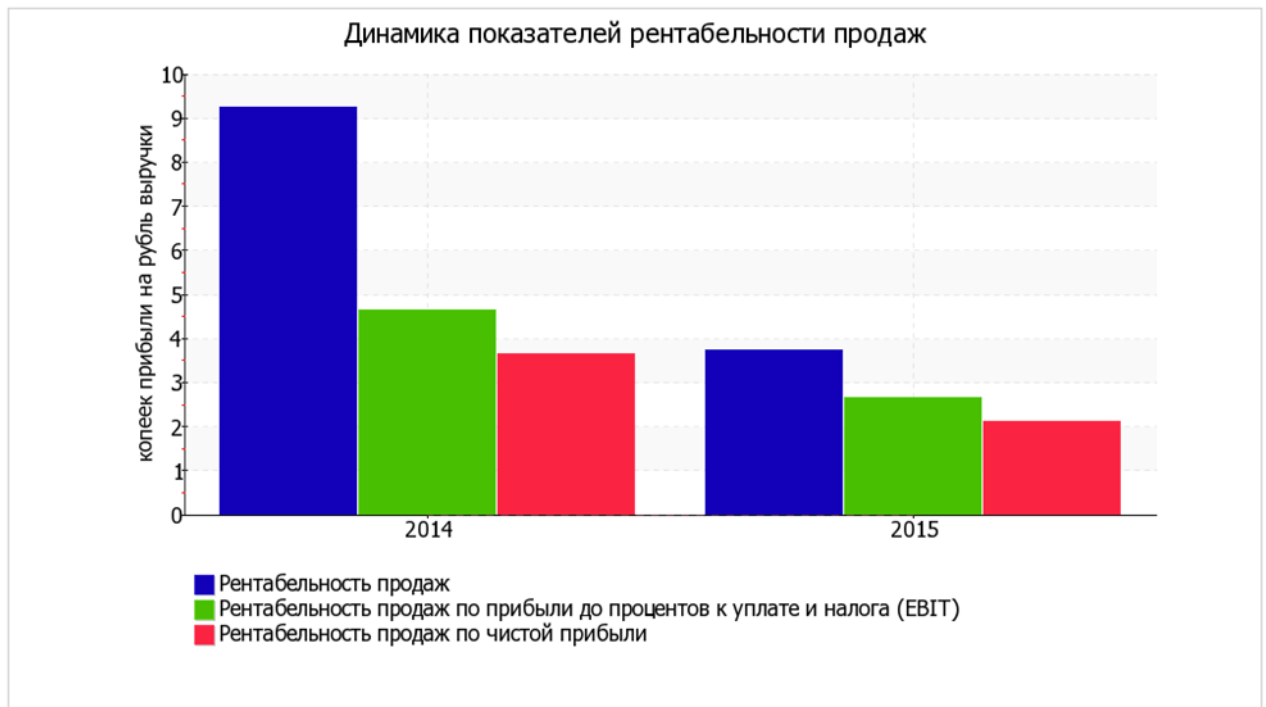
Приложение 26

Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Невская логистическая компания»



Приложение 27

Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Невская логистическая компания»



Приложение 28

Бухгалтерская отчетность ООО Грузовое такси «Газелькин»

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1150	267 039	143 556
Итого по разделу I	1100	267 039	143 556
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	20 025	18 346
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	46 584	26 497
Дебиторская задолженность	1230	24 954	18 214
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	38 373	17 172
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 034	2 085
Прочие оборотные активы	1260	24 728	12 812
Итого по разделу II	1200	161 698	95 127
БАЛАНС	1600	428 737	238 683
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 432	5 233
Итого по разделу III	1300	5 442	5 243
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	6 301	4 193
Кредиторская задолженность	1520	416 994	229 246
Итого по разделу V	1500	423 295	233 439
БАЛАНС	1700	428 737	238 683

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2015 год	За 2014 год
Выручка	2110	288 385	154 405
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.			
Себестоимость продаж	2120	(237 229)	(126 863)
Валовая прибыль (убыток)	2100	51 156	27 542
Управленческие расходы	2220	(57 573)	(28 700)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-6 417	-1 158
Проценты к получению	2320	1 673	0
Проценты к уплате	2330	(0)	(26)
Прочие доходы	2340	18 721	6 977
Прочие расходы	2350	(13 448)	(5 331)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	529	463
Текущий налог на прибыль	2410	(330)	(247)
Чистая прибыль (убыток)	2400	199	216
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

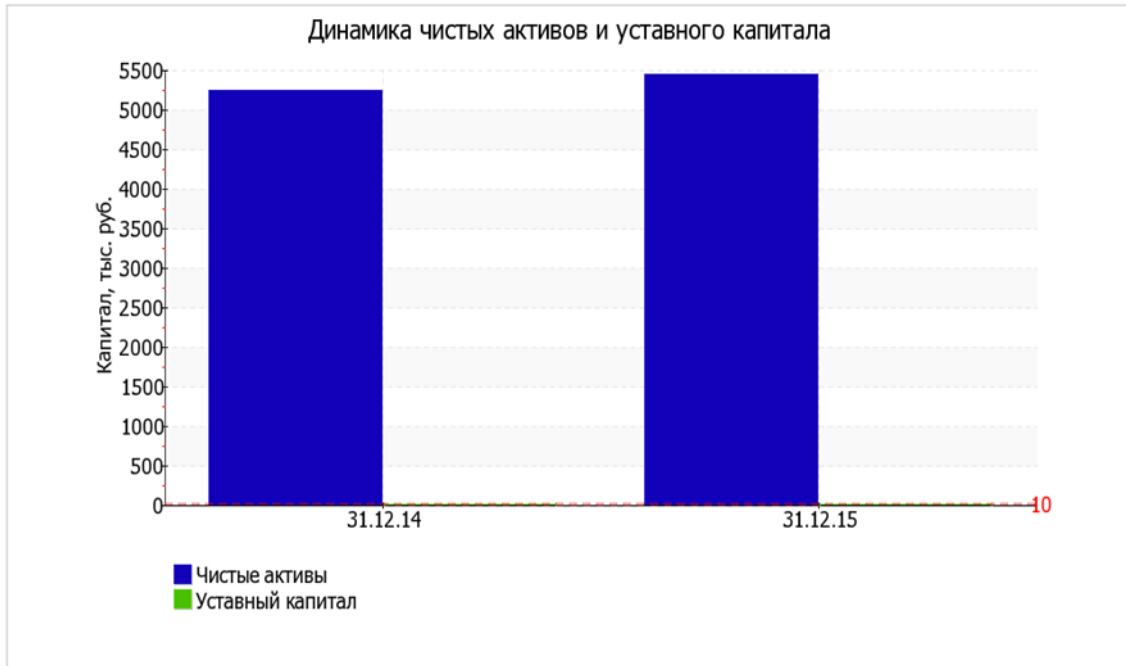
Приложение 29

ООО Грузовое такси «Газелькин». Структура активов



Приложение 30

Динамика чистых активов и уставного капитала ООО Грузовое такси «Газелькин»



Приложение 31

Структура капитала организации ООО «Газелькин»



Приложение 32

Динамика показателей рентабельности продаж ООО Грузовое такси «Газелькин»

