

УДК 657.474

Мargarита Анатольевна Жидкова, канд. экон. наук, доц.,
МАДИ, Россия, 125319, Москва, Ленинградский пр., 64, zhidkova_m_a@mail.ru

Нина Валерьевна Казницкая, канд. экон. наук, доц.,
МАДИ, Россия, 125319, Москва, Ленинградский пр., 64, kazitskaya@mail.ru

Екатерина Геннадьевна Букреева, магистрант, гр. 1МАТЭ,
МАДИ, Россия, 125319, Москва, Ленинградский пр., 64, bukreeva-kate@yandex.ru

Виктория Викторовна Невмержицкая, магистрант, гр. 1мДМ,
МАДИ, Россия, 125319, Москва, Ленинградский пр., 64, viculechka666@mail.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ И ВОЗМЕЩЕНИЯ УЩЕРБА ПРИ ДТП

Аннотация. В статье рассмотрены различные варианты отражения в бухгалтерском учете операций при ДТП с участием автотранспорта организации. В наглядной форме даны бухгалтерские проводки по рассматриваемым операциям, а также пояснения по их оформлению в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.

Материал основан на действующей нормативной базе с учетом последних изменений и дополнений.

Ключевые слова: расходы на ремонт автомобилей, ОСАГО, КАСКО, виновная сторона в ДТП.

Margarita A. Zhidkova, Ph. D., associate professor,
MADI, 64, Leningradsky Prosp., Moscow, 125319, Russia, zhidkova_m_a@mail.ru

Nina V. Kazitskaya, Ph. D., associate professor,
MADI, 64, Leningradsky Prosp., Moscow, 125319, Russia, kazitskaya@mail.ru

Ekaterina G. Bukreeva, undergraduate, 1mATJe,
MADI, 64, Leningradsky Prosp., Moscow, 125319, Russia, bukreeva-kate@yandex.ru

Victoria V. Nevmerzhitskaya, undergraduate, 1mDM,
MADI, 64, Leningradsky Prosp., Moscow, 125319, Russia, viculechka666@mail.ru

ACCOUNTING OF EXPENSES ON REPAIR OF VEHICLES AND COMPENSATION OF DAMAGE AT ROAD ACCIDENT

Abstract. In article various options of reflection in accounting of operations at road accident with participation of motor transport of the organization are considered. In an evident form accounting transactions on the considered operations, and also explanations on their registration in primary documents and registers of accounting are given.

Material is based on the operating regulatory base taking into account the last changes and additions.

Key words: expenses on car repairs, the СМТПЛ, the comprehensive insurance, a guilty party in road accident.

Введение

В последние годы сфера нормативного регулирования бухгалтерского учета стала одной из наиболее динамично изменяющихся отраслей законодательства.

Специфика традиционных для российского учета общих требований и концепций обусловила возникновение существенных проблем на этапе практической отработки новых требований к бухгалтерскому учету, что серьезно затрудняет процесс их изучения и корректного применения на практике.

Предприятия автомобильного транспорта, их бухгалтерские и финансовые службы не являются исключением.

Отражение операций при ДТП с участием автотранспорта организации в бухгалтерском и налоговом учете обычно имеет особенности в зависимости от того, кто признан виновником ДТП, застрахованы ли гражданская ответственность водителя и сам автотранспорт, собирается ли организация взыскивать ущерб от ДТП с водителя [1].

Рассмотрим более подробно, какие именно расходы может понести предприятие и за счет, каких источников эти затраты будут покрываться.

Учет расходов при ДТП, произошедшем по вине сотрудника, пострадал только автомобиль компании

Трудовым кодексом предусмотрена материальная ответственность работника за ущерб, причиненный работодателю. В статье 238 ТК РФ установлена обязанность сотрудника возместить нанесенный работодателю прямой действительный ущерб. Речь идет о реальном уменьшении или ухудшении состояния наличного имущества работодателя. Доходы, не полученные организацией вследствие произошедшего события (упущенная выгода), с сотрудника не взыскиваются. Значит, работник организации, признанный виновным в ДТП, должен компенсировать работодателю расходы на возмещение реального ущерба [3].

Доказательством вины служат документы, оформленные ГИБДД: справка об участии в ДТП, протокол об административном правонарушении и постановление о привлечении к административной ответственности.

Обратимся к примеру. В марте 2016 г. водитель ООО «АТП» Иванов И.И., управляя служебным автомобилем, въехал в бетонное ограждение. Другие автомобили в ДТП не пострадали. Компания не приобретала полис КАСКО.

Иванов И.И., признанный виновным в аварии, согласился возместить организации ущерб.

В том же месяце автомобиль был отремонтирован в автосервисе, что подтверждено счетом-фактурой и актом выполненных работ, датированными мартом 2016 г. Ремонт обошелся организации в 11 800 руб. (включая НДС 1 800 руб.).

В бухгалтерском учете предприятия будут произведены следующие хозяйственные операции:

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена стоимость ремонта автомобиля, выполненного подрядной организацией	11800,00	91-2	60
Оплачены ремонтные работы	11800,00	60	51
Отнесена на виновное лицо сумма ущерба	11800,00	73-2	91-1
Удержана сумма ущерба из заработной платы виновного	11800,00	70	73-2

Порядок отражения в учете расходов, если в результате ДТП пострадали третьи лица

Работник организации стал виновником дорожно-транспортного происшествия, в результате которого был поврежден автомобиль другого участника дорожного движения.

В статье 1068 Гражданского Кодекса РФ сказано, что организация обязана возместить вред, причиненный ее работником при исполнении трудовых, служебных или должностных обязанностей. Это относится не только к лицам, работающим по трудовым договорам, но и к тем, кто выполняет работы по гражданско-правовому договору и действует по заданию нанявшей его компании.

Рассмотрим на примере. Сотрудник ООО «АТП» Петров П.П. в феврале 2016 г. на автомобиле организации попал в аварию и был признан виновным. Пострадал не только автомобиль организации, но и автотранспорт, принадлежащий другому участнику дорожного движения – фирме ООО «АРМ».

Причиненный ей ущерб независимый эксперт оценил в 165 000 руб. Страховая выплата по ОСАГО составила 160 000 руб.

Не покрытую страховкой сумму ООО «АТП» перечислило пострадавшей стороне в апреле 2016 г. На ремонт собственного

автомобиля ООО «АТП» израсходовало 23 600 руб. (включая НДС 3 600 руб.). Имеются акт выполненных работ и счет-фактура, выставленные автосервисом и датированные мартом.

Общая сумма материального ущерба, которую работник обязан выплатить ООО «АТП», – 28 600 руб. (165 000 руб. – 160 000 руб. + 23 600 руб.).

В бухгалтерском учете предприятия будут произведены следующие хозяйственные операции:

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Март 2016 года			
Отражена стоимость ремонта автомобиля, выполненного подрядной организацией	23600,00	91-2	60
Оплачены ремонтные работы	23600,00	60	51
Апрель 2016 года			
Отражена задолженность перед пострадавшей стороной за ущерб, не покрытый страховым возмещением	5000,00	91-2	76
Выплачен пострадавшей стороне ущерб, не покрытый страховым возмещением	5000,00	76	51
Отнесена на виновное лицо сумма ущерба	28600,00	73-2	91-1
Виновное лицо внесло в кассу сумму причиненного ущерба	28600,00	50	73-2

Обратимся к ситуации, когда автотранспортное предприятие производит ремонт аварийного автомобиля собственными силами.

Например, в результате ДТП пострадал автомобиль ООО «АТП», ремонт которого предприятие произвело самостоятельно.

Расходы по ремонту составили 20 000 руб., в том числе:

- 1) израсходовано материалов – 13 500 руб.;
- 2) начислена заработная плата слесарям – 5 000 руб.;
- 3) начислены страховые взносы – 1 500 руб.

В бухгалтерском учете предприятия будут произведены следующие хозяйственные операции:

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Списана стоимость израсходованных материалов	13500,00	23	10-5
Начислена заработная плата слесарям	5000,00	23	70
Начислены страховые взносы	1500,00	23	69
Затраты на ремонт включены в состав прочих расходов	20000,00	91-2	23
Начислен НДС на стоимость выполненных работ (ст. 146 НК РФ)	3600,00	99	68

Отражение в бухгалтерском учете расходов на ремонт, если автомобиль пострадал от третьих лиц

Допустим, сотрудник организации на служебном автомобиле попал в ДТП, произошедшее по вине другого участника дорожного движения. Понесенный компанией ущерб компенсируется за счет страхового возмещения по договору ОСАГО. Сумму, не покрытую страховкой, возмещает виновная сторона.

Если виновник – работник другой фирмы, то ущерб, не покрытый страховым возмещением, компенсирует данная фирма. Впоследствии она вправе потребовать от работника компенсации расходов в порядке регресса (ст. 1081 ГК РФ).

Пострадавшая сторона для получения страхового возмещения по договору ОСАГО обязана предоставить страховщику не только все документы и доказательства, но и предъявить поврежденный автомобиль или его остатки. Это нужно для того, чтобы выяснить обстоятельства причинения вреда и определить размер возмещаемых убытков. Страховщик осматривает автомобиль и организует независимую экспертизу (оценку) суммы ущерба [1].

Поступившее от страховой компании страховое возмещение включается в прочие доходы организации на основании пункта 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Эта сумма отражается в учете в том отчетном периоде, в котором она признана страховщиком (п. 16 ПБУ 9/99).

Затраты на восстановление автомобиля, поврежденного в результате аварии, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (п. 7 ПБУ 10/99).

Рассмотрим на примере. В мае 2016 г. водитель ООО «АТП» Сидоров С.С. на автомобиле компании попал в аварию. Виновным в ДТП был признан гражданин Николаев Н.Н. Фактические расходы на ремонт автомобиля, принадлежащего ООО «АТП», составили 17 700 руб. (включая НДС 2 700 руб.). У ООО «АТП» имеются счет-фактура и акт выполненных работ из автосервиса, датированные маем 2016 г.

По результатам независимой экспертизы ущерб составил 14 000 руб. Страховщик согласился возместить лишь эту сумму ущерба и в мае перечислил организации страховую выплату по ОСАГО в размере 14 000 руб.

В учете ООО «АТП» в мае 2016 г. были сделаны записи:

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена стоимость ремонта собственного автомобиля	15000,00	20	60
Учтена сумма НДС, предъявленная автосервисом	2700,00	19	60
Оплачен ремонт автомобиля	17700,00	60	51
Учтено в составе прочих доходов страховое возмещение (на дату принятия страховой компанией решения о выплате страхового возмещения)	14000,00	76	91-1
Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Списана за счет страхового возмещения сумма НДС, предъявленная по ремонтным работам	2 700,00	91-2	19
Получено страховое возмещение от страховщика	14 000,00	51	76

В результате ДТП может быть зарегистрирован факт полной или конструктивной гибели автомобиля. О конструктивной гибели говорят тогда, когда затраты на восстановление автомобиля превышают 75% страховой стоимости по договору КАСКО. Конструктивная гибель приравнивается к полной гибели имущества [2].

Если пострадавший в ДТП автомобиль не подлежит восстановлению, то его необходимо списать с бухгалтерского учета и баланса предприятия.

Заключение

Ведение бухгалтерского учета расходов по ремонту аварийных транспортных средств обусловлено спецификой деятельности автотранспортных компаний и имеет определенные особенности для целей налогообложения в зависимости от условий договора страхования и способа выполнения ремонта.

В целом бухгалтерский учет затрат на ремонт автомобилей, попавших в ДТП, несложен. Нужно лишь выделить главное и правильно произвести расчет списания затрат исходя из положений принятой учетной политики.

Список литературы

1. Жидкова М.А. Отраслевые особенности бухгалтерского учета на предприятиях автотранспорта: монография. М.: МАДИ, 2012.
2. Бухгалтерский и налоговый учет затрат по ремонту автомобиля – участника ДТП. URL: <http://www.subschet.ru/subschet.nsf/docs/FCF8BC3A34CAA0A5C32577B4004BB4E0.html>
3. Учет расходов и возмещения при ликвидации автомобиля после ДТП. URL: http://buh.ru/articles/documents/15020/#briefly_31040

References

1. Zhidkova M.A. *Otraslevye osobennosti buhgalterskogo ucheta na predpriyatiyah avtotransporta: monografiya* (Industry-specific accounting at the enterprises of motor transport), Moscow, 2012.
2. Buhgalterskii i nalogovyi uchet zatrat po remontu avtomobilya – uchastnika DTP. URL: <http://www.subschet.ru/subschet.nsf/docs/FCF8BC3A34CAA0A5C32577B4004BB4E0.html>
3. Uchet rashodov i vozmesheniya pri likvidacii avtomobilya posle DTP. URL: http://buh.ru/articles/documents/15020/#briefly_31040