**Юлія Нікіфорчук**

**(Вінниця, Україна)**

**ОБЛІК ВИТРАТ ТА ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ НА АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ**

**Постановка проблеми.** Однією із ключових ланок економіки України є автотранспортна промисловість, раціональне функціонування якої неможливе без забезпечення автотранспортних підприємств оперативним бухгалтерським та управлінським обліком. На сьогодні основна увага на автотранспортних підприємствах повинна бути зосереджена на оптимальній організації бухгалтерського та фінансового обліку витрат та формування собівартості, адже саме це є першою ланкою найбільш ефективного функціонування підприємства.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Розвитку методологічних, методичних та організаційних питань обліку й контролю на автотранспортних підприємствах сприяли праці вчених: М.Т. Білухи, І.А. Верховського, Н.В. Гаврилової, Я.А. Гончарука, В.В. Завгороднього, В.В. Заставнюка, А.Я. Коваленка, В.Ф. Палія, В.В. Сопка, А.Л. Степанюка, В.І. Терлової та інших. Вони видали серію праць з економіки й планування автомобільного транспорту, машинної обробки економічної інформації, бухгалтерського обліку, аналізу, ревізії, контролю та аудиту фінансово-господарської діяльності автотранспортних підприємств, які досі не втратили свого теоретичного й практичного значення.

**Постановка завдання.** Метою даної статті є дослідження змісту та структури обліку витрат та формування собівартості на автотранспортних підприємствах України.

**Виклад основного матеріалу дослідження.**Нормативно-правоверегулюванняоблікудіяльностіавтотранспортнихпідприємствпередбачено в багатьох законодавчих і нормативних актах. Так, гарантом здійснення будь-якої підприємницької діяльності, що не вступає у протиріччя із законодавством України є її Конституція [1], Господарський кодекс Українивід 16 січня 2003 р. № 436-ІУ [2], Цивільний Кодекс України 16.01.2003 г. № 435-IV [3].

На законодавчому рівні автотранспортна діяльність, як різновид передбачена та регулюється Законом України «Про автомобільний транспорт», прийнятим Верховною Радою Українивід 5 квітня 2001 р., № 2344-Ш (зізмінами і доповненнями) в редакції Закону Українивід 23.02.06 р. № 3492-ІУ [4], а також інші закони, постанови Кабінету Міністрів України, документи міністерств і відомств України.

Виробничі процеси автотранспортних підприємств (АТП) значно відрізняються від будь-яких інших підприємств. Діяльність AT не пов'язана з сировиною. Предметом його праці є вантаж.Виходячи з предмету АТП, можна назвати основні його функції. До них відносять:

* самостійне здійснення пасажирських і вантажних перевезень;
* сприяння роботі залізничного транспорту з вивезення вантажів зі станції;
* заміна у містах і приміських зонах іншого виду транспорту (рейкового, гужового).

Як будь-яке підприємство, автотранспортне підприємство здійснює свою діяльність, яка визначається наступними господарськими операціями[5, c.135]:

* експлуатаційні перевезення пасажирів і вантажів;
* гаражне обслуговування і зберігання рухомого складу, технічне обслуговування і ремонт автомобілів, причепів та їх агрегатів;
* транспортно-експедиційне обслуговування;
* навантаження порожніх автомобілів;
* перегін нових автомобілів із заводів;
* утримання та експлуатація транспортних агрегатів станцій технічного обслуговування вантажних автостанцій.

Порядок відображення витрат у бухгалтерському обліку регламентується П (С) БО 16 «Витрати».Основними складовими елементами транспортного процесу є послідовність виконання таких етапів:

* навантаження вантажів, пасажирів в місцях відправлення;
* перевезення згідно визначених маршрутів та рейсів;
* розвантаження багажу та висадка пасажирів в пункті призначення.

Для обліку на АТП необхідно врахувати наступні особливості [6, c. 98]:

* на АТП мають місце наступні процеси, кожен з яких включає у себе ключові моменти обліку витрат, що в свою чергу визначають собівартість:
  + процес постачання – забезпечення необхідними транспортними засобами, паливо-мастильними матеріалами та іншими засобами і предметами праці;
  + процес виробництва – виготовлення послуги з перевезення пасажирів чи вантажів, яка складається з сукупності необхідних витрат;
  + процес реалізації – відображення доходу від реалізації послуги з перевезень, з технічного обслуговування тощо.
* калькуляційною одиницею є собівартість окремих чи індивідуальних перевезень;
* для нарахування амортизації рухомого складу в основному АТП використовують виробничий метод;
* значну частину загальних витрат на АТП становлять витрати на придбання паливно-мастильних матеріалів, технічне обслуговування рухомих засобів (як обов’язкове, так і за вимогою);
* АТП є платниками податків і зборів, сплата яких визначена Податковим Кодексом України.

Облік паливно-мастильних матеріалів здійснюється за його видами, місцями зберігання, МВО. Для обліку надходження і витрачання палива у кількісному і грошовому виразі у Плані рахунків передбачений рахунок 20 «Виробничі запаси», субрахунок 203 «Паливо».

Наявність і рух різних видів палива: рідкого, твердого, газоподібного тощо відображається на окремих субрахунках, тобто до субрахунку 203 «Паливо» згідно з інструкцією про застосування Плану рахунків відкривають нові субрахунки 2 та 3 порядку, тому для правильної організації обліку паливно-мастильних матеріалів, АТП використовують субрахунки 3 порядку, а крім того допоміжні аналітичні рахунки.

Основною діяльністю АТП є перевезення пасажирів та вантажів, яка несе за собою певні витрати. Витрати групуються за видами виробництва, виробничими підрозділами, видами перевезень тощо. Облік і калькулювання фактичної собівартості перевезень на транспортних підприємствах здійснюється з використанням нормативного, стандарт-костінгу, позамовного методів або простим підрахунком витрат. Загально виробничі витрати транспортних підприємств, щомісяця розподіляються між [7]:

* основним виробництвом з подальшим розподілом між видами перевезень;
* допоміж ним виробництвом у частині робіт, призначених для потреб власного капітального будівництва, непромислових господарств, а також для реалізації;
* обслуговуючими виробництвами;
* капітальним будівництвом, що здійснюється господарським способом.

В залежності від виду автотранспорту за калькуляційну одиницю собівартості приймається:

* для вантажних автомобілів із встановленим погодинним тарифом – 10 автогодин;
* для вантажних автомобілів із встановленим тарифом за 1 тону перевезеного вантажу – 10 т/км;
* для автобусного парку – 10 пасижиро/км;
* для вантажних та легкових автомобілів таксі – 10 оплачених км.

Залежно від виді ввиконуваних перевезень (робіт, послуг), технічного оснащення рухомого складу та інших умов загально ви робничі витрати, віднесені до основного виробництва, розподіляються міжокремими видами перевезень за одним з таких методів:

* пропорційно до заробітної плати основних працівників;
* відповідно до частки планової суми загальногосподарських витрат у загальній сумі планової собівартості окремих видів перевезень;
* на одну гривню фактичних доходів за окремими видами перевезень;
* пропорційно до сумивитрат за іншими калькуляційними статтями.

Підприємства, здійснюючи операції з перевезення пасажирів, здійснюють бухгалтерські проведення і порядок відображення в обліку операцій з купівлі паливно-мастильних матеріалів, які надані в таблиці 1 [8].

Таблиця 1

Кореспонденція рахунків з обліку купівлі паливно-мастильних матеріалів

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Зміст господарської операції | Д-т | К-т |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Попередня оплата | | | |
| 1 | Оплачено рахунки за паливно-мастильні матеріали | 631, 685 | 311 |
| 2 | Відображено суму податкового кредиту з ПДВ | 641 | 644 |
| 3 | Оприбутковано паливно-мастильні матеріали на склад | 203.1.1 | 631, 685 |
| 4 | Списано суму податкового кредиту з ПДВ | 644 | 631, 685 |
| Наступна оплата | | | |
| 5 | Оприбутковані паливно-мастильні матеріали, отримані від постачальника на склад | 203.1.1 | 631, 685 |
| 6 | Відображено суму податкового кредиту (за податковою накладною) | 48 | 703 |
| 7 | Перераховано постачальнику за придбані паливно-мастильні матеріали | 631, 685 | 311 |

**Висновки.** Виходячи з вище наведеного, можна сказати, що діяльність автотранспортного підприємства не пов'язана з сировиною, бо предметом його праці є вантаж. Однорідність виконуваних робіт, відсутність незавершеного виробництва з перевезення вантажів і пасажирів істотно спрощує розрахунки собівартості виконаних робіт. Облік витрат на автомобільні перевезення та послуги здійснюється в цілому по транспортному процесу, без окремого їх розподілу, тому на автомобільному транспорті застосовується простий метод калькулювання. За нашими дослідженнями, для спрощення ведення обліку витрат рекомендуємо для вітчизняних автотранспортних підприємств використовувати систему аналітичного обліку. Наприклад, 203.1 «Нафтопродукти», 203.2 «Тверде паливо», 203.3 «Газоподібне паливо», 203.4 «Інші види палива». У аналітичному рахунку 203.1.1 «Нафтопродукти на складі», підприємства, які мають приміщення для збереження паливно-мастильних матеріалів, обліковують наявність та рух усіх видів нафтопродуктів, що знаходяться на нафтоскладах, пунктах заправки, виробничих відділах, у відділеннях, бригадах, у ваговому та грошовому виразах.

**Література:**

1. Конституція України. – Електронний ресурс [Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>]**.**
2. Господарський Кодекс України Електронний ресурс. – [Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>]**.**
3. Цивільний Кодекс України. – Електронний ресурс [Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15>].
4. Закон України «Про автомобільний транспорт». – Електронний ресурс [Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2344-14].
5. Даньків Й.Я., Остап’юк М.Я. Особливості діяльності автотранспортних підприємств та їх вплив на організацію обліку витрат і формування собівартості автотранспортних перевезень / Й.Я. Даньків, М.Я. Остап’юк // Науковий вісник Мукачівського державного університету. – Випуск 1. (1). – Мукачево. – 2014. – с. 133-139.
6. Максімова В.М. Облік діяльності АТП: навч. посіб. / В.М. Максімова. – Одеса: Одеський державний економічний університет. – 2011. – 184с.
7. Бібліотека економіста. - Електронний ресурс [Режим доступу: <http://library.if.ua/>].
8. Бикова Г. Облік ПММ на АТП / Г. Бикова // Дебет-Кредит. – № 37. – 2015.

**Науковий керівник**:

кандидат економічних наук, доцент Поліщук О.Т.