

**Особенности отчета горюче- и смазочных материалов
в транспортной фирме**

Емилия Вайсилова
Высшее транспортное училище им. Т. Каблешкова
София, Р. Болгария

Аннотация:

В данной статье рассматриваются вопросы, связанные с некоторыми особенностями отчета горючего и смазочных материалов в транспортной фирме. Акцент ставится на налоговое признание покупки и расходов на горючее и смазочные материалы. Рассмотрен вопрос расхода горючего с точки зрения налогового обложения согласно Закону о корпоративном подоходном налоге и Закону о налоге на добавочную стоимость.

Введение

Для своей деятельности транспортная фирма использует транспортные средства для осуществления основной транспортной деятельности и такие (обычно легковые машины), которые предназначены для управленческой деятельности. При эксплуатации транспортных средств производится расход горючего и смазочных материалов. Вопрос, связанный с отчетом этих материалов, имеет два аспекта – бухгалтерский и налоговый. Для признания документов бухгалтерского отчета и налогового обложения необходимо соблюдать нормативные документы.

Документация и бухгалтерский отчет расходов на горючее и смазочные материалы

При бухгалтерском отчете каждый расход горючего и смазочных материалов должен быть обоснован первичным бухгалтерским документом, что является основным бухгалтерским принципом. Согласно ст. 26, т. 2 Закона о корпоративном подоходном налоге (ЗКПН), расходы, которые документально не обоснованы, не признаются для целей налогообложения. Документальная обоснованность предполагает, что при покупке горючего и смазочных материалов фирма получает фактуру. Фактура - это основной первичный документ, доказывающий приобретение горючего. Ее наличие - обязательный элемент в процессе формирования запасов и, соответственно, списания их в расход. Обязательный реквизит в первичном бухгалтерском до-

кументе (фактуре) регламентирован в ст. 7 Закона о бухгалтерском учете. Когда оплата осуществляется наличными деньгами, налоговый закон (ЗКПН) ставит дополнительные условия по отношению к документам о покупке горючего и смазочных материалов. В этом случае, к фактуре прилагается фискальный чек кассового аппарата с фискальной памятью соответствующей бензозаправочной станции.

При доставке горючего и смазочных материалов их отчитывают как материальные запасы.

Расходованные горючее и смазочные материалы отчитываются как расход на основании путевого листа или путевой книжки (ее обязательно используют в транспортных фирмах). Эти документы дают исчерпывающую информацию о маршрутах, пройденных километрах, целях перевозок, о нормированном расходе полагающегося количества горючего и расходованной на него сумме. Использование путевого листа или путевой книжки регламентировано следующими нормативными документами: *Распоряжением №2 от 15.03.2002 г. об условиях и порядке утверждения транспортных схем и об осуществлении общественных перевозок пассажиров автобусами и легковыми автомобилями; Распоряжением №33 от 03.11.1999 г. об общественных перевозках пассажиров и грузов по территории Республики Болгария, Распоряжением №34 от 06.12.1999 г. о таксомоторных перевозках пассажиров*, которые выданы Министерством транспорта на основании Закона об автомобильных перевозках. Контроль состояния путевого листа или путевой книжки осуществляется агентством „Автомобильная администрация”.

Путевой лист (путевая книжка) тарифируется, а стоимость вычисляется по ценам горючего и масла при использовании норм расхода горючего согласно Распоряжению №3 Министерства транспорта от 1989 г. Имея в виду ст. 3 Распоряжения, норма расхода горючего и смазочных материалов – это предельная величина, которая определяется пробегом и эксплуатационными условиями автомобиля. Плановый расход на 100 км пробега образуется на основании нормы и дополнительной коррекции при специфических эксплуатационных условиях, таких, как: характерных дорожных условиях вне населенного пункта; движении с частыми остановками /при снабжении торговых объектов, при сервисном обслуживании и т.п./; движении в

зимних условиях, в горной местности и т.д. Один пример отчета горючего за месяц мог бы выглядеть следующим образом.

**Отчет о расходе
горючего и смазочных материалов
за месяц январь 2007г.
фирма „АВС” г. София**

Материально-ответственное лицо _____
Автомобиль: Мерседес-Бенц 408 Л, с контрольным № _____

	литры	ед. цена	стоимость в лв.
1. Наличность перед началом месяца	18.350	1.88	34.50
2. Приход за месяц			
05.02.2007	85.000	1.85	157.25
22.02.2007	79.000	1.92	151.70
Всего	182.350	1.88	343.45

УДК 368.2

**Тарификация страховых платежей
и оптимальная стоимость страхования в автостраховании**

Краснова И. И.

Белорусский национальный технический университет

Эффективная деятельность страховой компании требует точного исчисления страхового тарифа с учетом влияния всех сопутствующих данному виду страхования факторов.

Практика осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств в республике показывает его убыточность для страховых компаний. Размеры взносов по данному виду страхования соответствуют установленным тарифам с учетом грузоподъемности и изменяются незначительно. В среднем, лимит собственной ответственности страховщика 98,7 %. Таким образом, страховая компания должна уплатить значительную сумму из своего капитала в случае пусть и максимального страхового покрытия. Однако, как вариант, целесообразно рассмотреть страхование гра-