Приложение №24

**Порядок учета топлива и ГСМ**

На счете 0 105.03 «Горюче-смазочные материалы» учитываются **любые материалы, которые используете в качестве топлива или смазочных материалов для топливных систем и** принимаются к учету проводкой Дебет 0.105.33.343 Кредит 0.302.34.734.

Основание: п. 2 Изменений, утв. [приказом Минфина от 14.09.2020   
№ 198н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/565911169/).

1. **Списание топлива и ГСМ**

Количество ГСМ, которое израсходовалось, подтверждается документально - путевыми листами. Путевые листы оформляются независимо от того, какой автомобиль эксплуатируется: собственный или арендованный, в том числе у сотрудника. Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные Разделом II приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152.

Списание горюче-смазочных материалов (ГСМ) производится   
с учетом Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р и утверждаются приказом руководителя учреждения.   
В бухгалтерском учете списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов [ф. 0504230](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33931/).

Основание: [часть 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902316088/XA00M2O2MB/) статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, [пункт 20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MCE2N2/) СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», [пункт 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901765862/ZAP2E823J7/) статьи 252 НК, [пункт 114](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP29043K5/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [Методических указаний](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/XA00M9G2N4/), утвержденных [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/).

Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше базовых норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Для расчета базовой нормы используется формула:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Базовая норма легкового автомобиля, л/100 км | = | Расход топлива по данным завода-изготовителя, л/100 км | × | Поправочный коэффициент[<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62347/r241/) |

[<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62347/vr245/)Поправочный коэффициент учитывает объем двигателя и вид топлива: бензин, дизельное топливо, газ. Величину поправочного коэффициента см.в [таблице 7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902092963/ZAP2DUI3K1/) пункта 7 [распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23р](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902092963/).

Смазочные материалы и другие рабочие жидкости списываются с учета   
на основании Акта о списании материалов ([ф. 0504230](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33931/)). К нему прикладываются документы, которые подтверждают их замену или дозаправку. Это могут быть: акт выполненных работ при техобслуживании автомобиля, акт начальника гаража и другие документы. Основание для замены – рекомендации производителя, заключение при техосмотре и другие документы, которые подтвердят необходимость замены. Масла и рабочие жидкости списываются в объеме замены и дозаправки. Нормы расхода смазочных материалов, а также тормозных, охлаждающих и других рабочих жидкостей приведены в [приложении 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902092963/ZA00M6A2MG/) к Методическим указаниям   
из [распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902092963/). Нормы для масел увеличивают на 20 процентов, если автомобиль после капремонта или его эксплуатируют более пяти лет. Нормы рекомендательные и нужны, чтобы контролировать обоснованность замены. А также для того, чтобы запланировать, сколько купить ГСМ для нужд учреждения. Расчет ведут   
на 100 л израсходованного топлива. Если общее количество списанного масла и других жидкостей превысит расчетные нормы, подготавливают [обоснование расхода](https://www.gosfinansy.ru/#/document/118/70172/),(автомобиль попал в аварию, обнаружили протечку   
в баке и др). Объяснения прикладывают к документам на списание масла при очередной заправке.

После определения [базовой норму](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/169008/) рассчитывается нормативный расход топлива, при этом учитываются повышающие коэффициенты, которые рекомендованы [распоряжением Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23р](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902092963/). Нормативный расход топлива утверждается [приказом руководителя](https://www.gosfinansy.ru/#/document/118/50806/).

Фактический расход топлива определяется по данным путевого листа. Для этого применяется формулу:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактический расход топлива, л | **=** | Остаток топлива при выезде автомобиля, л | **+** | Количество топлива, заправленного в бак автомобиля, л | **–** | Остаток топлива на конец дня, л |

Если при расчете фактически топлива потратили меньше, чем по нормативу, в затраты списывается фактический расход.

При установленной на автотранспортные средства электронной системы мониторинга «Глонасс», списание на затраты расходов по топливу осуществляется по фактическому расходу на основании сформированного сводного отчета системы, в соответствии с путевыми листами автомобиля,   
но не выше норм, установленных приказом руководителя.

Стоимость топлива списывается по средней фактической стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Списана стоимость израсходованного топлива в пределах норм  Основание – акт, путевые листы | [0.109.ХХ.272](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M4S2ML/) | [0.105.Х3.443](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M902MS/) |
| Х – код группы синтетического счета объекта учета.  ХХ – коды группы и вида синтетического счета. | | | |

Основание: [пункт 37](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2E2M3JQ/) Инструкции № 174н, пункт 37 Инструкции № 183 н.

При превышении норм и наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц   
в установленном порядке. В случае выявлении недостачи топлива или ГСМ во время проведения плановой или внеплановой выборочной инвентаризации комиссия по поступлению и выбытию активов либо комиссия по приказу руководителя учреждения закрепляет протоколом возмещение недостачи   
за счет материально-ответственных лиц. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 2 209 74 000 «Расчеты по ущербу материальных запасов» и кредиту счета 2 401 10 172 «Доходы от операций   
с активами».

1. **Учет топливных карт**

Для приобретения топливных карт с оптовым поставщиком или непосредственно с АЗС заключается договор. Топливные карты бывают: денежными – на определенный лимит стоимости ГСМ, и литровыми –   
на определенный лимит объема ГСМ.

Схема работы с топливными картами:

1. Учреждение перечисляет поставщику аванс по договору поставки бензина по топливным картам. Сумма по договору включает в себя стоимость топлива, цену самой карты, если карта передается учреждению за плату,   
и стоимость ее обслуживания. Некоторые нефтяные компании выдают карты бесплатно и не устанавливают плату за их обслуживание. Другие – взимают небольшую плату. При этом стоимость бензина, приобретенного по карте, как правило, ниже, чем при расчетах по талонам и за наличные.

2. После того как учреждение перечислило аванс, ему выдают топливную карту с PIN-кодом. Когда водитель заправляет машину, он предъявляет карту на АЗС.

3. Ежемесячно после обработки данных поставщик топлива, он же эмитент карты, представляет учреждению-покупателю:

* счет-фактуру;
* товарную накладную или акт приемки-передачи, где указывается объем   
  и стоимость выбранного топлива;
* подробный отчет обо всех операциях по топливной карте. В него включаются сведения о поступлении и расходовании средств, а также   
  о количестве отпущенных ГСМ.

Топливную карту закрепляют за конкретным сотрудником (механиком, водителем или другим МОЛ). Для контроля заводится [журнал учета приема   
и выдачи топливных карт](https://www.gosfinansy.ru/#/document/118/28101/) в произвольной форме, содержащий [все обязательные реквизиты](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/65046/dfashgl75i/).

Сотрудник обязан сдавать карту в соответствии с приказом руководителя учреждения либо ежедневно, либо при необходимости:   
по окончании срока ее действия, при увольнении, при уходе в отпуск и т. п. Авансовые отчеты при расчетах за ГСМ с помощью топливных карт   
не составляются.

Топливная карта представляет собой техническое средство – смарт-карту, которая подтверждает право держателя получить топливо на АЗС   
и учитывает его количество. Карта содержит информацию об общем количестве денежных средств, в пределах которых держатель вправе приобретать ГСМ. Сумма денежных средств на карте меняется в момент, когда держатель перевел на нее деньги или получил топливо. карты не имеют номинальной стоимости и по ним можно получать топливо несколько раз. Следовательно, топливная карта не соответствует признакам денежного документа и не может учитываться на [счете 0 201 35](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP270O3E0/) 510 «Денежные документы».

При получении топливной карты бесплатно – ее отражают   
в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02.2. «Материальные ценности на хранении».

Операции с картой отражаются проводками:1[Как составить учетную политику для целей бухучета на 2020 год](/#/document/16/64961/backlinkanchor437/)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Увеличение показателя** | **Уменьшение показателя** |
| Приняли карты к забалансовому учету в разрезе ответственных лиц | Забалансовый счет 02.2., ответственный сотрудник № 1 |  |
| Отразили смену ответственного за карту сотрудника |  | Забалансовый счет 02.2, ответственный сотрудник № 1 |
| Забалансовый счет 02.2, ответственный сотрудник № 2 |  |

Если карта куплена с условием возврата, учреждение должно внести поставщику залоговую стоимость карты. Когда карту прекращают использовать, она возвращается поставщику, который возвращает залоговую стоимость. Поскольку топливная карта – собственность поставщика, учитывается она отдельно от собственного имущества в разрезе ответственных лиц.

При получении и возврате топливной карты отражаются проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **Учреждение получает карту в пользование** | | | |
| **1.** | Перечислен поставщику топлива залог за карту | [0.210.05.56Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCI2NT/) | [0.201.11.610](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M4O2MJ/) |
| Увеличение [забалансового счета 18](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M862N0/) (код аналитики [610](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00M5A2MT/), КОСГУ [610](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MAI2N9/)) | |
| **2.** | Принята топливная карта за баланс | Увеличение забалансового счета 02.2 | |
| **Учреждение возвращает карту эмитенту** | | | |
| **1.** | Списана топливная карта с забалансового учета | Увеличение забалансового счета 02.2 | |
| **2.** | Получена залоговая стоимость топливной карты | [0.201.11.510](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M4O2MJ/) | [0.210.05.66Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCI2NT/) |
| Увеличение [забалансового счета 17](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/) (код аналитики [510](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00M4A2MH/), КОСГУ [510](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MBO2NG/)) | |
| Х – [соответствующая подстатья КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/65446/). | | | |

Основание: пункты [72](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2B7G3HH/), [73](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP209C3B0/), [111](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7G2N3/) Инструкции № 174н, [72–73](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP258I3EL/), [77–78](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MDO2NS/) Инструкции № 183н, [письмо Минфина РФ от 01.08.2016 № 02-06-10/45133](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420375401/).

В случае, если топливная карта приобретена как собственность учреждения, которое ее выпустило, и содержит информацию об авансовых платежах в оплату стоимости ГСМ, транспортную карту на балансовых счетах не отражают.

Приобретение топливной карты отражается проводками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Оплачена топливная карта | [0.302.26.83Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MDG2N7/) | [0.201.11.610](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7K2N0/) |
| Увеличение забалансового счета 18 (КВР [244](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00MAU2NE/), КОСГУ [226](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7K2MG/)) | |
| **2.** | Отражены расходы на топливную карту | [0.109.ХХ.226](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M4S2ML/) | [0.302.26.73Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MDG2N7/) |
| **3.** | Принята топливная карта за баланс | Увеличение забалансового счета 02.2 | |
| Х – [соответствующая подстатья КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/65446/).  ХХ – коды группы и вида синтетического счета. | | | |

Основание: [пункты 128-129](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCU2NT/) Инструкции № 174н, пункты [138](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MDU2N8/), [157](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00M9G2ND/) Инструкции № 183н.

Учет карт ведется в условной оценке: 1 руб. за одну карту либо   
по стоимости приобретения.